

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа Истра Московской области
за 2022 год.

город Истра

«27» апреля 2023 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения	2
2.	Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год.....	3
3.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год	5
4.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 2022 год	8
4.1.	Налоговые доходы	10
4.2.	Неналоговые доходы	14
4.3.	Безвозмездные поступления	18
5.	Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета городского округа Истра за 2022 год	18
5.1.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	20
5.2.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по муниципальным программам.....	34
5.3.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по непрограммным направлениям деятельности	40
5.4.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра в 2022 году	40
5.5.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	42
5.6.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2022 год	43
5.7.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов	46

6.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по источникам финансирования дефицита бюджета	46
7.	Результаты проверки состояния муниципального долга	47
8.	Результаты проверки и анализа исполнения программы муниципальных заимствований	50
9.	Результаты проверки и анализа исполнения программы предоставления муниципальных гарантий	51
10.	Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности	52
11.	Результаты внешней проверки отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра за 2022 год	55
12.	Основные выводы	56
13.	Предложения	57
	Приложение к заключению	59

1. Общие положения.

1.1. Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2022 год подготовлено Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее – КСО) в соответствии с требованиями ст.157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция № 33н), Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1 (далее – положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о КСО, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10 (далее – Положение о КСО), Стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСО от 21.02.2020 «Проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области» и «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», пунктом 1.5 плана работы КСО на 2023 год.

1.2. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2022 год, а также иные формы бюджетной отчетности поступили в КСО для проведения внешней проверки на основании служебной записки Управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – финансовый орган) от 31.03.2023 № б/н в срок, установленный ч.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.22 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего финансового года).

1.3. При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2022 год использованы результаты контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств, проведенных КСО в соответствии с ч.1 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.22 Положения о бюджетном процессе, ст.8 Положения о КСО, а также данные аналитических форм.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год.

На основании письма Министерства экономики и финансов Московской области (далее – МЭФ Московской области) от 05.04.2023 № 24Исх-2014/04-01 установлено, что годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность (далее – Годовая отчетность) за 2022 год городского округа Истра Московской области представлена для проведения камеральной проверки в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 08.12.2022 № 24РВ-120 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2022 год, квартальной и месячной отчетности в 2023 году» (далее – Распоряжение МЭФ Московской области).

С учетом требований п.1 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.10 Инструкции № 191н, п.1 Инструкции № 33н и в соответствии с Распоряжением МЭФ Московской области сроки представления годовой отчетности об исполнении бюджетов и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности городскому округу Истра Московской области установлены с 16.02.2023 по 20.02.2023.

По результатам камеральной проверки установлено, что в Годовой отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н.

Министерство экономики и финансов Московской области сообщает о принятии Годовой отчетности городского округа Истра Московской области за 2022 год и включении ее в отчет об исполнении консолидированного бюджета Московской области и консолидированную бухгалтерскую отчетность Московской области за 2022 год (уведомление о принятии отчетности от 05.04.2023).

Для установления полноты отражения информации в формах годового отчета об исполнении бюджета и его соответствия требованиям нормативных правовых актов КСО проведен анализ предоставленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию)

требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н).

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

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2022 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям ч.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11.2, 152 Инструкции № 191н.

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

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

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

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

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

В соответствии с п.111 Инструкции № 191н в графе «на начало года» Баланса отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «на конец отчетного периода» предыдущего года (Баланс за 2021 год). Данные Баланса на 01.01.2022 соответствуют данным Баланса за 2021 год.

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

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

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

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра на 1 января 2023 года в части показателей исполнения бюджета городского округа Истра составлен финансовым органом на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям ч.2 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год.

В соответствии с 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» первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2022 год утвержден по доходам в сумме 9 377 030,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 9 808 833,5 тыс. рублей. Указанным решением бюджет городского округа Истра на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 431 803,1 тыс. рублей.

В решение 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» изменения вносились 8 раз (решения 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, от 30.11.2022 № 1/14, от 23.12.2022 № 1/16) (далее – Решение о бюджете на 2022 год), в результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на 2 414 790,2 тыс. рублей или на 25,7% от первоначального бюджета и составила 11 791 820,6 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета увеличена на 2 614 742,4 тыс. рублей или на 26,6% от первоначального бюджета и составила 12 423 575,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличен на 199 952,2 тыс. рублей или на 46,3% от первоначального бюджета и составил 631 755,3 тыс. рублей за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра в сумме 141 475,5 тыс. рублей.

Все изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 2022 году и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, были представлены в КСО для проведения экспертизы.

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

- по доходам сумма увеличена на 10 007,5 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из средств бюджета Московской области,
- по расходам сумма сократилась на 186 009,9 тыс. рублей в связи с уточнением расходных обязательств бюджета городского округа Истра в ходе его исполнения.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана на 2022 год представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 23.12.2022 №1/16)	Уточненный план на 2022 год	Отклонение уточненного плана от утвержденного бюджета
ДОХОДЫ			
Всего, в том числе:	11 791 820,6	11 801 828,1	+10 007,5
Налоговые и неналоговые доходы	5 504 960,6	5 504 960,6	0,0
Безвозмездные поступления	6 286 860,0	6 296 867,5	+10 007,5
РАСХОДЫ			
Всего, в том числе:	12 423 575,9	12 237 566,0	-186 009,9
Общегосударственные вопросы (01)	1 382 300,8	1 383 329,8	+1 029,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	99 459,2	99 459,2	0,0
Национальная экономика (04)	654 220,0	639 421,2	-14 798,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 858 783,0	1 857 162,8	-1 620,2
Охрана окружающей среды (06)	173 415,1	173 281,0	-134,1
Образование (07)	7 156 530,3	6 986 166,4	-170 363,9
Культура, кинематография(08)	424 849,8	424 849,8	0,0
Социальная политика (10)	205 236,6	205 114,7	-121,9
Физическая культура и спорт (11)	361 530,8	361 530,8	0,0
Средства массовой информации (12)	84 838,8	84 838,8	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	22 411,6	22 411,6	0,0

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете не противоречит положениям ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

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

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра на 2022 год без внесения изменений в решение о бюджете его доходная часть увеличена на сумму 2 424 797,7 тыс. рублей или на 25,8% от первоначального плана (9 377 030,4 тыс. рублей) и составила в сумме 11 801 828,1 тыс. рублей, расходная часть увеличена на сумму 2 428 832,5 тыс. рублей или на 24,8% от первоначального плана (9 808 833,5 тыс. рублей) и составила в сумме 12 237 566,0 тыс. рублей.

Уменьшение плановых значений расходной части бюджета привело к образованию дефицита средств бюджета в сумме 435 737,9 тыс. рублей, что составляет 7,9% от планового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений в сумме 5 504 960,6 тыс. рублей, и не превышает установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ размера дефицита (10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), осуществленного в пределах суммы снижения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета городского округа Истра.

Исполнение бюджета городского округа Истра за 2022 год согласно отчету об исполнении бюджета составило по доходам в сумме 11 505 397,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 11 940 631,9 тыс. рублей, бюджет городского округа Истра исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом в сумме 435 234,4 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета городского округа Истра за 2022 год представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнение за 2021 год	Уточненный план 2022 года	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения	
				к исполнению за 2021 год	к уточненному плану 2022 года
Доходы бюджета всего, в том числе:	9 103 935,7	11 801 828,1	11 505 397,5	126,4	97,5
Налоговые и неналоговые доходы	4 901 260,2	5 504 960,6	5 519 982,2	112,6	100,3
Безвозмездные поступления	4 202 675,5	6 296 867,5	5 985 415,2	142,4	95,1

Расходы бюджета	9 455 079,6	12 237 566,0	11 940 631,9	126,3	97,6
Дефицит (-)	-351 143,9	-435 737,9	-435 234,4	x	x

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 2022 год.

Решением о бюджете на 2022 год утверждены бюджетные назначения по кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год доходы с учетом безвозмездных поступлений составили в сумме 11 505 397,5 тыс. рублей или 97,5% от уточненного плана (11 801 828,1 тыс. рублей).

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

Показатели	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к исполнению за 2021	к уточненному плану	
Налоговые доходы	4 315 671,5	4 723 678,2	4 708 111,1	109,1	99,7	40,9
Неналоговые доходы	585 588,7	781 282,4	811 871,1	138,6	103,9	7,1
Итого собственные доходы	4 901 260,2	5 504 960,6	5 519 982,2	112,6	100,3	48,0
Безвозмездные поступления	4 202 675,5	6 296 867,5	5 985 415,2	142,4	95,1	52,0
Доходы, Всего	9 103 935,7	11 801 828,1	11 505 397,5	126,4	97,5	100,0

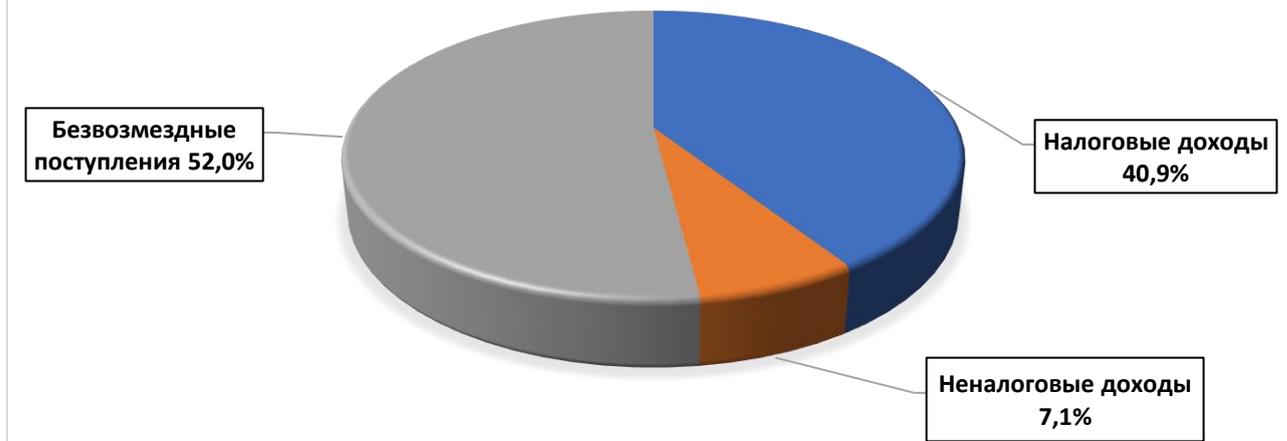
Исполнение доходной части бюджета городского округа Истра в 2022 году в разрезе видов доходов составило:

- собственные доходы поступили в сумме 5 519 982,2 тыс. рублей, удельный вес которых составил 48% от общего объема доходов (11 505 397,5 тыс. рублей), из них: налоговые доходы поступили в сумме 4 708 111,1 тыс. рублей, удельный вес которых составил 40,9% от общего объема доходов, неналоговые доходы поступили в сумме 811 871,1 тыс. рублей, удельный вес которых составил 7,1% общего объема доходов;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 985 415,2 тыс. рублей, удельный вес которых составил 52% общего объема доходов (11 505 397,5 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета городского округа Истра за 2022 год представлена диаграммой:

СТРУКТУРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА ЗА 2022 ГОД



По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (9 103 935,7 тыс. рублей) объем доходов бюджета городского округа Истра в 2022 году в целом увеличился на 26,4%, прирост к прошлому году составил в сумме 2 401 461,8 тыс. рублей.

Изменение поступления доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло следующим образом:

- по налоговым доходам – увеличение на сумму 392 439,6 тыс. рублей или на 9,1%;

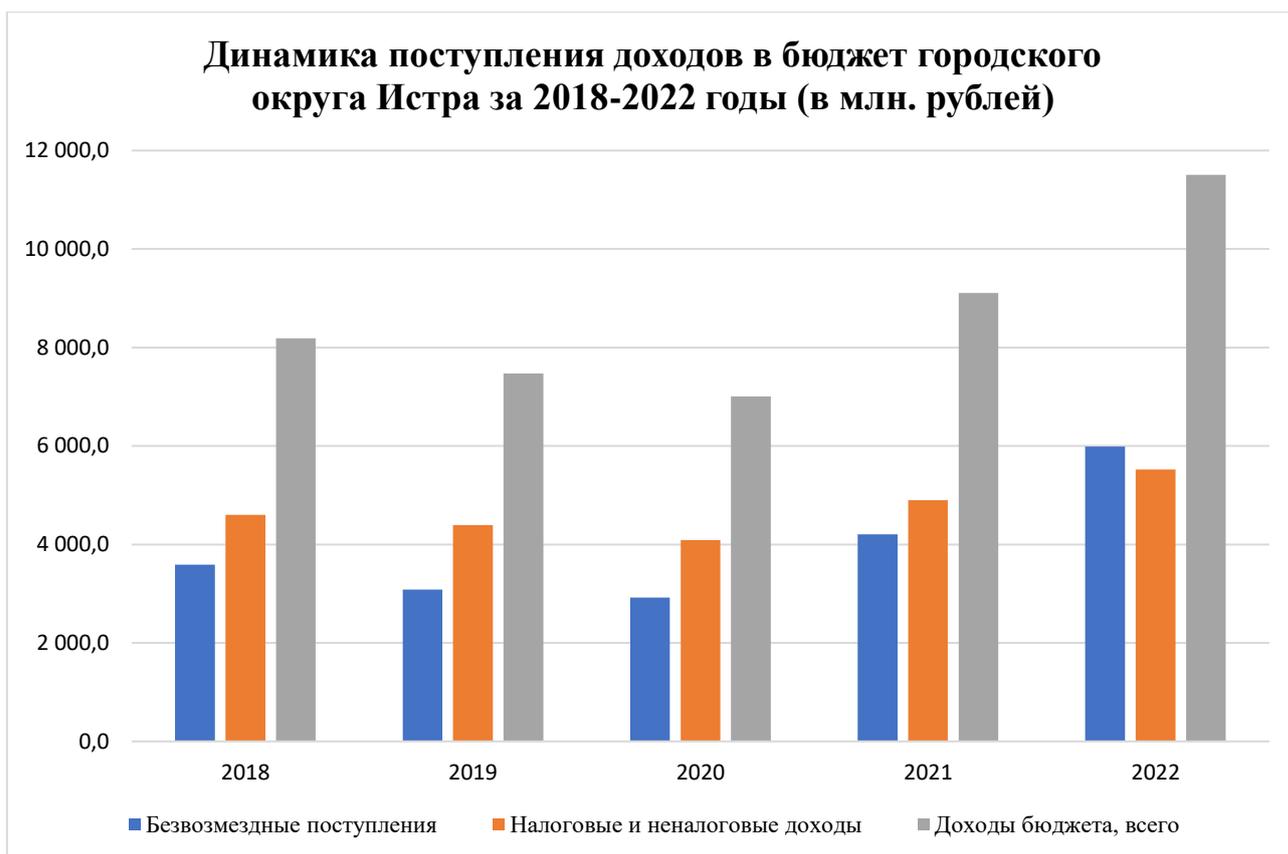
- по неналоговым доходам – увеличение на сумму 226 282,4 тыс. рублей или на 38,6%;

- по безвозмездным поступлениям – увеличение на сумму 1 782 739,7 тыс. рублей или на 42,4%.

Динамика поступления доходов за период с 2018 по 2022 годы представлена в таблице (в тыс. рублей):

Период	Доходы бюджета, всего	в том числе:	
		Налоговые и неналоговые доходы	Безвозмездные поступления
2018 год	8 188 354,3	4 597 685,9	3 590 668,4
2019 год	7 474 802,7	4 393 405,7	3 081 397,0
2020 год	7 005 039,2	4 085 459,9	2 919 579,3
2021 год	9 103 935,7	4 901 260,2	4 202 675,5
2022 год	11 505 397,5	5 519 982,2	5 985 415,2

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра за 2018-2022 годы представлена диаграммой:



4.1. Налоговые доходы.

В 2022 году поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра составило 4 708 111,1 тыс. рублей или 99,7 % от уточненного плана (4 723 678,2 тыс. рублей), недополучено средств на сумму 15 567,1 тыс. рублей.

В целом поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в 2022 году по сравнению с 2021 годом (4 315 671,5 тыс. рублей) увеличилось на сумму 392 439,6 тыс. рублей или на 9,1%.

Анализ исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2022 год представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре налоговых доходов (%)
				к исполнению за 2021	к уточненному плану	
Налоговые доходы, всего	4 315 671,5	4 723 678,2	4 708 111,1	109,1	99,7	100,0
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	1 020 761,5	1 284 114,0	1 279 850,2	125,4	99,7	27,2
Налоги на товары (работы, услуги),	83 941,6	81 557,0	94 112,1	112,1	115,4	2,0

реализуемые на территории РФ						
Единый сельскохозяйственный налог	74,0	0,0	18,4	24,9	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 766,7	0,0	439,1	2,2	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	98 897,1	101 641,0	108 207,9	109,4	106,5	2,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	772 757,7	996 844,0	1 001 799,9	129,6	100,5	21,3
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	355 744,3	418 561,0	437 386,7	122,9	104,5	9,3
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 418 936,7	1 264 014,6	1 186 335,9	83,6	93,9	25,2
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	514 194,8	545 980,6	569 546,4	110,8	104,3	12,1
Государственная пошлина	30 600,4	30 966,0	30 386,2	99,3	98,1	0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-3,3	0,0	28,3	0,0	0,0	0,0

Поступление налоговых доходов за 2022 год составило 4 708 111,1 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана (4 723 678,2 тыс. рублей). В составе

собственных доходов налоговые доходы составляют 85,3% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (5 519 982,2 тыс. рублей).

Структура налоговых поступлений представлена налогами:

- земельный налог с организаций и физических лиц – 37,3%;
- налог на доходы физических лиц – 27,2%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 21,3%;
- налог на имущество физических лиц – 9,3%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,3%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 2,0%;
- государственная пошлина – 0,6%.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2022 год сложилась следующим образом.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступили в сумме 1 279 850,2 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана (1 284 114,0 тыс. рублей), что на 259 088,7 тыс. рублей или на 25,4% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (1 020 761,5 тыс. рублей). Увеличение поступлений НДФЛ в 2022 году по сравнению с 2021 годом обусловлено незапланированными поступлениями налога на доходы в части суммы налога, превышающей 650 000,00 рублей. Дополнительные поступления сумм НДФЛ получены от юридических лиц: в связи с выплатой дополнительной годовой премии членам правления ОП ООО «Сибур» и выплаты дивидендов ООО «Мясокомбинат Павловская Слобода».

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы), поступили в сумме 94 112,1 тыс. рублей или 115,4% от уточненного плана (81 557,0 тыс. рублей), что на 10 170,5 тыс. рублей или на 12,1% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (83 941,6 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.

Единый сельскохозяйственный налог, средства от него поступили в сумме 18,4 тыс. рублей, плановые показатели по налогу в бюджете не предусмотрены в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий плательщиков налога с 01.01.2020.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления составили в сумме 439,1 тыс. рублей, плановые показатели по налогу в бюджете не предусмотрены в связи с отменой единого налога на вмененный доход с 01.01.2021. Поступления за 2022 год являются погашением задолженности прошлых лет.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступления составили 108 207,9 тыс. рублей или 106,5% от уточненного плана (101 641,0 тыс. рублей), что на 9 310,8 тыс. рублей или на 9,4%

больше, чем за аналогичный период 2021 года (98 897,1 тыс. рублей). Увеличение поступлений за 2022 год связано с переходом налогоплательщиков с упрощенной системы налогообложения на патентную систему.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступления составили в сумме 1 001 799,9 тыс. рублей или 100,5% от уточненного плана (996 844,0 тыс. рублей), что на 229 042,2 тыс. рублей или на 29,6% больше, чем за аналогичный период 2021 года (772 757,7 тыс. рублей). Рост поступления налога стал возможным в связи с дополнительным переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения. Кроме того, регулярная работа комиссии по мобилизации доходов содействовала регистрации налогоплательщиков встать на налоговый учет по месту ведения предпринимательства. В 2022 году была погашена недоимка следующими налогоплательщикам: МУП «Истринский Водоканал» на сумму 2 223,5 тыс. рублей; ООО «Домашний очаг» на сумму 1 422,2 тыс. рублей; Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающий сбытовой кооператив «Сырκο» на сумму 1 192,9 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц, поступления составили в сумме 437 386,7 тыс. рублей или 104,5% от уточненного плана (418 561,0 тыс. рублей), что на 81 642,4 тыс. рублей или на 22,9% больше, чем за аналогичный период 2021 года (355 744,3 тыс. рублей). Увеличение поступлений налога на имущество физических лиц в 2022 году связано с постановкой на учет новых категорий налогоплательщиков.

Земельный налог с организаций, поступления составили в сумме 1 186 335,9 тыс. рублей или 93,9% от уточненного плана (1 264 014,6 тыс. рублей), что на 232 600,8 тыс. рублей или на 16,4% меньше, чем за аналогичный период 2021 года (1 418 936,7 тыс. рублей). Причина снижения поступлений в 2022 году – произведенная оплата в 2021 году задолженности прошлых лет следующими организациями:

- ООО «Истра-Эстейт» в сумме 102 246,0 тыс. рублей в рамках процедуры банкротства;

- ООО «Агаларов Эстейт» в сумме 173 645,3 тыс. рублей.

Земельный налог с физических лиц, поступления составили в сумме 569 546,4 тыс. рублей или 104,3% от уточненного плана (545 980,6 тыс. рублей), что на 55 351,6 тыс. рублей или на 10,8% больше, чем за аналогичный период 2021 года (514 194,8 тыс. рублей). Увеличение поступлений по земельному налогу с физических лиц в 2022 году обусловлено погашением задолженности прошлых лет.

Государственная пошлина, поступления составили в сумме 30 386,2 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана (30 966,0 тыс. рублей), что на 214,2 тыс. рублей или на 0,7% меньше, чем за аналогичный период 2021 года (30 600,4 тыс. рублей) за счет уменьшения поступлений «Государственной пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции»: в 2022 году в сумме 310,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 795,0 тыс. рублей.

Большая часть платежей от государственной пошлины поступила по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды), в 2022 году в сумме 30 076,2 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 27 649,3 тыс. рублей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам составила 28,3 тыс. рублей.

4.2 Неналоговые доходы.

В 2022 году поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра составило в сумме 811 871,1 тыс. рублей или 103,9% от уточненного плана (781 282,4 тыс. рублей).

В целом поступления по неналоговым доходам за 2022 год по сравнению с 2021 годом (585 588,7 тыс. рублей) увеличились на 38,6% или на сумму 226 282,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2022 год представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к исполнению за 2021	к уточненному плану	
Неналоговые доходы, всего	585 588,7	781 282,4	811 871,1	138,6	103,9	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	283 256,6	499 397,4	514 960,7	181,8	103,1	63,4
Платежи при использовании природными ресурсами	4 227,1	4 000,0	3 830,2	90,6	95,8	0,5
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	3 499,2	11 350,0	11 322,3	323,6	99,8	1,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	212 892,6	223 785,0	238 443,2	112,0	106,6	29,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 308,5	19 250,0	20 680,5	283,0	107,4	2,5
Прочие неналоговые доходы	74 404,7	23 500,0	22 634,2	30,4	96,3	2,8

В составе собственных доходов бюджета городского округа Истра неналоговые доходы составляют 7,0% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (5 519 982,2 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 63,4%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 29,4%;
- прочие неналоговые доходы – 2,8%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,5%;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов – 1,4%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,5%.

Поступление неналоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2022 год сложилось следующим образом.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 514 960,7 тыс. рублей или 103,1% от уточненного плана (499 397,4 тыс. рублей), что на 231 704,1 тыс. рублей или на 81,8% больше, чем за аналогичный период 2021 года (283 256,6 тыс. рублей).

В состав доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, входят:

- «Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществах и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам». В 2022 году исполнение по этому доходному источнику составило 100% от уточненного плана и в сумме 1 674,2 тыс. рублей, что выше показателя 2021 года, которые составили в сумме 599,6 тыс. рублей;

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков». Уточненный план по этому доходному источнику исполнен в 2022 году на 103% и в сумме составляет 449 885,6 тыс. рублей, что выше на 105,1% поступлений 2021 года, которые составили в сумме 219 339,4 тыс. рублей;

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных муниципальных автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)». План по этому доходному источнику в 2022 году исполнен на 105% и составляет в сумме 1 325,9 тыс. рублей, что на 69,5% больше поступлений 2021 года, которые составили в сумме 782,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с увеличением тарифных ставок в 2022 году.

- «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)». Плановые назначения по этому

доходному источнику в 2022 году исполнены на 102%, что в сумме составляет 24 384,7 тыс. рублей, что больше поступлений в бюджет 2021 года на 10%, в 2021 году поступления составили в сумме 22 020,3 тыс. рублей.

- «Доходы от перечисления части прибыли, государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами». Плановые назначения по этому доходному источнику в 2022 году исполнены на 100%, что в сумме составляет 196,0 тыс. рублей, что ниже фактического поступления 2021 года на 316,9 тыс. рублей.

Уменьшение поступлений связано с тем, что в 2021 году муниципальными унитарными предприятиями были погашены долги прошлых лет.

- «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий)». Фактические поступления по этому доходному источнику составили в 2022 году в сумме 23 472,9 тыс. рублей или 107% уточненного плана, и на 33,3% ниже показателей 2021 года, которые составили в сумме 35 222,1 тыс. рублей.

На этот код бюджетной классификации поступают платежи:

- плата за социальный наем и коммерческий наем жилых помещений через МособлЕИРЦ. Фактические поступления в 2022 году составили в сумме 23 472,9 тыс. рублей. Что меньше поступлений 2021 года, сумма которых составила 35 222,1 тыс. рублей.

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение нестационарного торгового объекта и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена. Фактическое поступление этого доходного источника в 2022 году составило в сумме 12 427,9 тыс. рублей, что больше поступлений 2021 года на сумму 7 902,9 тыс. рублей.

- средства от продажи права за заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в 2022 году поступили в сумме 4 397,4 тыс. рублей, в 2021 году средства от продажи права за заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции не поступали.

- плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена». В 2022 году фактическое поступление по этому доходному источнику составило в сумме 1 593,5 тыс. рублей или 103% уточненного плана, что на сумму 1 042,1 тыс. рублей меньше показателей 2021 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 3 830,2 тыс. рублей или 95,8% от уточненного плана (4 000,0 тыс. рублей), что на 396,9 тыс. рублей или на 9,4% меньше, чем за аналогичный период 2021 года (4 227,1 тыс.

рублей). Указанные платежи поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства поступили в сумме 11 322,3 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана (11 350,0 тыс. рублей), что на 7 823,1 тыс. рублей или в 3,2 раза больше, чем за аналогичный период 2021 года (3 499,2 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 238 443,2 тыс. рублей или 106,6% от уточненного плана (223 785,0 тыс. рублей), что на 14 658,2 тыс. рублей или на 12,0% больше, чем за аналогичный период 2021 года (212 892,6 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 20 680,5 тыс. рублей или 107,4% от уточненного плана (19 250,0 тыс. рублей), что на 13 372,0 тыс. рублей или в 2,8 раза больше, чем за соответствующий период 2021 года (7 308,5 тыс. рублей).

В состав поступивших штрафов, санкций, возмещения ущерба входят:

- «Поступления от административных штрафов, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан». В 2022 году поступления составили в сумме 4 055,8 тыс. рублей или 19,6% от общей суммы поступлений штрафов;

- «Поступления штрафов, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации». В 2022 году поступления составили в сумме 4 791,9 тыс. рублей или 23,2% от общей суммы поступлений штрафов;

- «Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта». В 2022 году поступления составили в сумме 9 136,6 тыс. рублей или 44,2% от общей суммы поступлений штрафов;

- «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда». В 2022 году поступления составили в сумме 2 375,2 тыс. рублей или 11,5% от общей суммы поступлений штрафов.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 22 634,2 тыс. рублей или 96,3% уточненного плана (23 500,0 тыс. рублей), что на 51 770,5 тыс. рублей или на 70% меньше, чем за соответствующий период 2021 года (74 404,7 тыс. рублей). К прочим неналоговым доходам отнесены:

- оплата за вырубку в сумме 13 569,0 тыс. рублей,
- резервирование места для захоронений в сумме 7 154,8 тыс. рублей,
- плата за размещение объектов на землях городских округов без предоставления земельных участков и установления сервитутов в сумме 1 910,3 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления.

За 2022 год в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней безвозмездно поступили средства в сумме 5 985 415,2 тыс. рублей, что составило 95,1% уточненного плана (6 296 867,5 тыс. рублей). Причиной недовыполнение плана является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 52% от общей суммы поступивших доходов в бюджет городского округа Истра за 2022 год (11 505 397,5 тыс. рублей).

В состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации входят:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 65 466,7 тыс. рублей (уточненный план 5 466,7 тыс. рублей);
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 2 934 405,7 тыс. рублей (уточненный план 3 284 466,7 тыс. рублей);
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 905 534,9 тыс. рублей (уточненный план 2 914 498,8 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты в сумме 91 301,7 тыс. рублей (уточненный план 92 435,3 тыс. рублей).

Сумма недополученных в бюджет городского округа Истра безвозмездных поступлений составила в сумме 301 444,8 тыс. руб., из них:

- субсидии – на сумму 350 061,0 тыс. рублей;
- субвенции – на сумму 8 963,9 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – на сумму 1 133,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили в сумме 14 115,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета округа составил «-» 25 409,6 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом (4 202 675,5 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 782 739,7 тыс. рублей или на 42,4%.

5. Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета городского округа Истра за 2022 год.

Исполнение расходов бюджета городского округа Истра осуществлялось финансовым органом городского округа Истра – Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра – на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год расходы произведены в сумме 11 940 631,9 тыс. рублей или 97,6% к уточненному плану (12 237 566,0 тыс. рублей) и 121,7% к первоначальному плану (9 808 833,5 тыс. рублей).

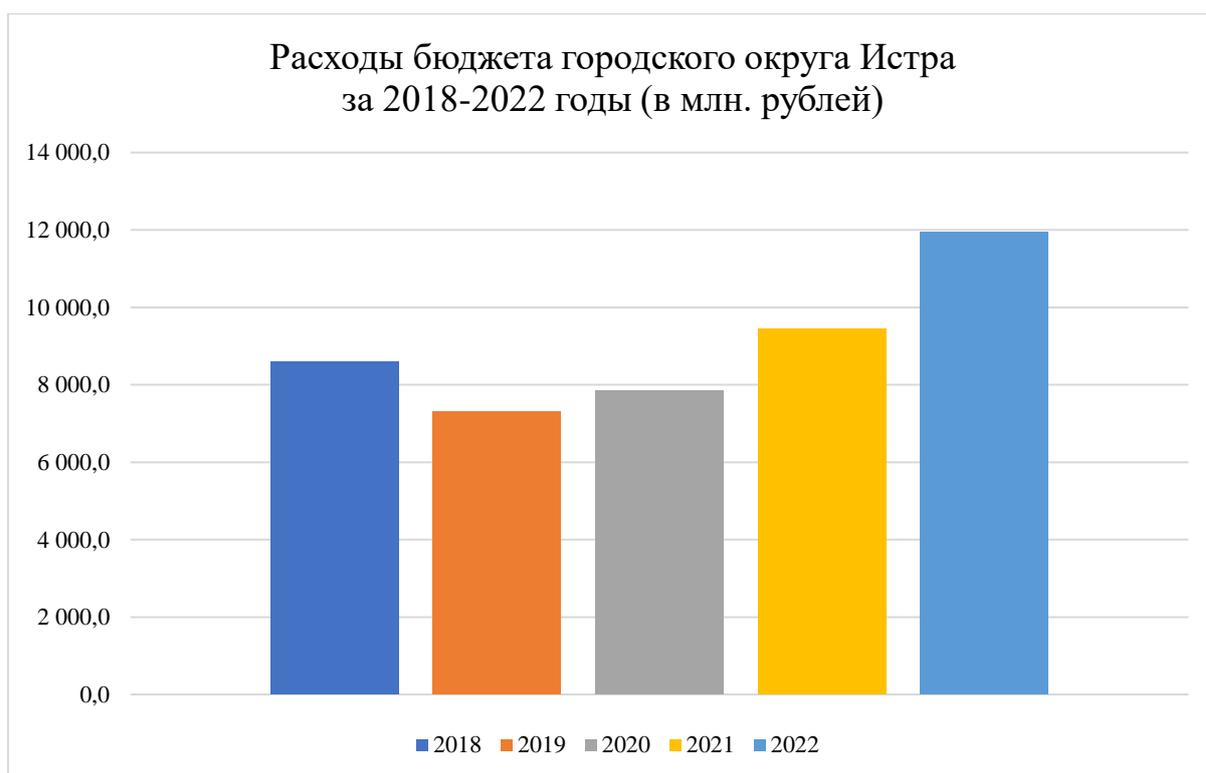
Общий объем неосвоенных средств за 2022 год составил 296 934,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (9 455 079,6 тыс. рублей) в отчетном периоде расходы увеличились на сумму 2 485 552,3 тыс. рублей или на 26,3%.

Динамика произведенных расходов за период с 2018 по 2022 годы сложилась следующим образом:

- расходы за 2022 год исполнены в сумме 11 940 631,9 тыс. рублей или на 97,6%,
- расходы за 2021 год исполнены в сумме 9 455 079,6 тыс. рублей или на 95,9%,
- расходы за 2020 год исполнены в сумме 7 855 847,9 тыс. рублей или на 94,0%,
- расходы за 2019 год исполнены в сумме 7 298 931,2 тыс. рублей или на 90,2%,
- расходы за 2018 год исполнены в сумме 8 586 357,2 тыс. рублей или на 96,0%.

Динамика расходов бюджета городского округа Истра за 2018-2022 годы представлена диаграммой:



Таким образом, исполнение бюджета по расходам за период 2018-2022 годов осуществлялось на уровне от 7 298,9 млн. рублей до 11 940,6 млн. рублей, прирост расходов 2022 года (max) к расходам за 2019 год (min) составил в сумме 4 641,7 млн. рублей или 63,6%.

5.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 2022 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Рз Пр	Исполнение за 2021 год	Уточне- нный план на 2022 год	Испол- нение за 2022 год	Процент исполнения (%)		Удель- ный вес в струк- туре расхо- дов Рз/ Пр (%)
					к испол- нению за 2021	к уточне- нному плану	
Общегосударственные вопросы	0100	1 070 825,1	1 383 329,8	362110,6	127,2	98,5	11,4/100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 658,6	7 048,5	7 048,5	151,3	100,00	0,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6 125,0	9 929,5	8 693,4	141,9	87,6	0,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	374 806,1	371 234,0	361 577,1	96,5	97,4	26,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	33 583,2	37 126,5	36 996,9	110,2	99,7	2,7
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	651 652,2	956 991,4	947 794,6	145,4	99,0	69,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	94 407,9	99 459,2	98 551,0	104,4	99,1	0,8/100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	0309	63 911,2	73 073,2	72 355,9	113,2	99,0	73,4

природного и техногенного характера, гражданская оборона								
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0	1 362,0	1 179,1	0,0	86,6	1,2	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	30 496,7	25 024,0	25 015,9	82,0	99,9	25,4	
Национальная экономика	0400	709 117,8	639 421,2	623 478,0	87,9	97,5	5,2/100	
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5 906,4	8 721,5	6 936,7	117,5	79,5	1,1	
Водное хозяйство	0406	2 924,0	1 667,0	1 667,0	57,0	100,0	0,3	
Транспорт	0408	75 912,3	65 668,9	65 668,9	86,5	100,0	10,5	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	587 349,5	553 756,6	539 598,1	91,9	97,4	86,6	
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	37 025,6	9 607,2	9 607,2	26,0	100,0	1,5	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 273 192,5	1 857 162,8	1 824 812,4	80,3	98,3	15,3/100	
Жилищное хозяйство	0501	218 590,0	135 149,7	134 432,4	61,5	99,5	7,3	
Коммунальное хозяйство	0502	238 312,3	366 773,5	354 103,5	148,6	96,6	19,4	
Благоустройство	0503	1 816 290,2	1 349 510,5	1 330 720,4	73,3	98,6	73,0	
Другие вопросы в области жилищно -коммунального хозяйства	0505	0,0	5 729,0	5 556,1	0,0	97,0	0,3	
Охрана окружающей среды	0600	212 103,2	173 281,0	168 136,8	79,3	97,0	1,4/100	
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	189 837,2	50 627,5	50 627,5	26,7	100,0	30,1	
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	22 266,0	122 653,5	117 509,4	527,8	95,8	69,9	
Образование	0700	4 079 289,7	6 986 166,4	6 770 986,3	166,0	96,9	56,7/100	
Дошкольное образование	0701	1 257 986,1	1 526 868,5	1 503 214,3	119,5	98,5	22,2	
Общее образование	0702	2 499 817,8	5 103 412,1	4 913 673,9	196,6	96,3	72,5	
Дополнительное образование детей	0703	274 622,5	298 288,9	296 673,0	108,0	99,5	4,4	
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	157,2	543,5	543,5	345,7	100,0	0,0	
Молодежная политика	0707	36 502,7	39 400,8	39 394,1	108,0	99,9	0,6	

Другие вопросы в области образования	0709	10 203,4	17 652,5	17 487,5	171,4	99,1	0,3
Культура, кинематография	0800	425 697,3	424 849,8	423 918,3	99,6	99,8	3,6/100
Культура	0801	425 697,3	424 849,8	423 918,3	99,6	99,8	100
Социальная политика	1000	165 889,8	205 114,7	205 105,8	123,6	100,0	1,7/100
Пенсионное обеспечение	1001	15 022,9	15 311,0	15 311,0	101,9	100,0	7,5
Социальное обеспечение населения	1003	25 774,9	10 159,8	10 153,8	39,4	99,9	5,0
Охрана семьи и детства	1004	123 242,0	179 644,0	179 641,0	145,8	100,0	87,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 850,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	1100	333 535,2	361 530,8	359 190,0	107,7	99,4	3,0/100
Физическая культура	1101	43 474,1	48 212,1	48 212,1	110,9	100,0	13,4
Массовый спорт	1102	290 061,1	313 318,6	310 977,9	107,2	99,3	86,6
Средства массовой информации	1200	64 286,2	84 838,8	82 972,7	129,1	97,8	0,7/100
Телевидение и радиовещание	1201	24 028,0	40 422,1	40 348,9	167,9	99,8	48,6
Периодическая печать и издательства	1202	40 258,2	44 416,6	42 623,8	105,9	96,0	51,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	26 734,9	22 411,6	21 370,0	79,9	95,4	0,2/100
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	26 734,9	22 411,6	21 370,0	79,9	95,4	100
Расходы всего		9 455 079,6	12237566,0	11940631,9	126,3	97,6	100,0

Как следует из приведенных в таблице данных, в отчетном периоде диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам классификации расходов бюджета составил от 95,4% по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 100% по разделу 10 «Социальная политика».

По четырем разделам классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (97,6%) составили расходы по следующим разделам:

- раздел 13 «Обслуживание муниципального долга» исполнен на 95,4%;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» исполнен на 97,0%;
- раздел 07 «Образование» исполнен на 97,6%;
- раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 97,5%;

По семи разделам классификации расходов бюджета выше среднего значения исполнения уточненного плана (97,6%) составили расходы по следующим разделам:

- раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 100,0%;
- раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 99,8%;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 99,4%.

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 99,1%;

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 98,5%;

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 98,3%;

- раздел 12 «Средства массовой информации» исполнен на 97,8%.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2022 год занимали расходы по разделу 07 «Образование» (56,7%).

Наименьший удельный вес в общей структуре расходов за 2022 год занимали расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0,2%).

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2022 год сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» уточненный план в сумме 1 383 329,8 тыс. рублей исполнен в сумме 1 362 110,6 тыс. рублей или 98,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 070 825,1 тыс. рубле) увеличение расходов составило в сумме 291 285,5 тыс. рублей или 27,2%. Доля расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» составила 11,4% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,5%. Исполнение по разделу 0102 составило в сумме 7 048,5 тыс. рублей или 100% уточненного плана (7 048,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (4 658,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 389,9 тыс. рублей или на 51,3%. Расходы по разделу 0102 направлены на обеспечение выполнения функций главы городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,6%. Исполнение по разделу 0103 составило в сумме 8 693,4 тыс. рублей или 87,6% уточненного плана (9 929,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (6 125,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 568,4 тыс. рублей или на 41,9%. Расходы по разделу 0103 направлены на обеспечение выполнения функций Совета депутатов городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов российской Федерации, местных администраций» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 26,6%. Исполнение по разделу 0104 составило в сумме 361 577,1 тыс. рублей или 97,4% уточненного плана (371 234,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (374 806,1 тыс. рублей) расходы сократились на 13 229,0 тыс. рублей или на 3,5%. Расходы по

разделу 0104 направлены на обеспечение выполнения функций администрации городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 2,7%. Исполнение по разделу 0106 составило в сумме 36 996,9 тыс. рублей или 99,7% уточненного плана (37 126,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (33 583,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 413,7 тыс. рублей или на 10,2%. Расходы по разделу 0104 направлены на обеспечение выполнения функций финансового органа городского округа Истра и Контрольно-счетного органа городского округа Истра.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированы в сумме 1 000,0 тыс. рублей, расходы не осуществлялись по причине отсутствия необходимости. В аналогичном периоде 2021 года расходы также не осуществлялись.

Доля расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составили 69,6%. Исполнение по разделу 0113 составило в сумме 947 794,6 тыс. рублей или 99,0% уточненного плана (956 991,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (651 652,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 296 142,4 тыс. рублей или на 45,4%. Расходы по разделу 0113 направлены на обеспечение выполнения функций казенных, бюджетных, автономных учреждений городского округа Истра.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 98 551,0 тыс. рублей или 99,1% уточненного плана (99 459,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (94 407,9 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 4 143,1 тыс. рублей или 4,4%. Доля расходов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 0,8% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлена подразделами 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», подразделом 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» и подразделом 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

Доля расходов по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 73,4%. Расходы по разделу 0309 исполнены в сумме 72 355,9 тыс. рублей или 99,0% уточненного плана (73 073,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (63 911,2 тыс. рублей)

расходы увеличены на 8 444,7 тыс. рублей или на 13,2%. Расходы по разделу 0309 направлены на осуществление мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне, на содержание и развитие муниципальной экстренной оперативной службы МБУ городского округа Истра «Истринская аварийно-спасательная служба».

Доля расходов по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,2%. Расходы по разделу 0310 исполнены в сумме 1 179,1 тыс. рублей или 86,6% уточненного плана (1 362,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2021 года расходы по данному подразделу не производились. Расходы по разделу 0310 направлены на организацию деятельности единой дежурно-диспетчерской службы по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного.

Доля расходов по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 25,4%. Расходы по разделу 0314 исполнены в сумме 25 015,9 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (25 024,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (30 496,7 тыс. рублей) сокращение расходов составило 5 480,8 тыс. рублей или 18%. Расходы по разделу 0314 направлены для организации общественной безопасности и антитеррористической защищенности при проведении мероприятий на территории городского округа Истра, а также для охраны зданий, организации пропускного режима, техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 623 478,0 тыс. рублей или 97,5% уточненного плана (639 421,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (709 117,8 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 85 639,8 тыс. рублей или 12,1%. Доля расходов раздела 04 «Национальная экономика» составила 5,2% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 6 936,7 тыс. рублей или 79,5% уточненного плана (8 721,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (5 906,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 030,3 тыс. рублей или на 17,5%. Доля расходов раздела 0405 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 1,1%. Расходы

по разделу 0405 направлены на оказание услуг по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

По разделу 0406 «Водное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 667,0 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (1 667,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2 924,0 тыс. рублей) расходы сократились на 1 257,0 тыс. рублей или на 43,0%. Доля расходов раздела 0406 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 0,3%. Расходы по разделу 0406 направлены на выполнение оперативных работ в целях защиты населения и объектов экономики от негативного воздействия, включая ликвидацию и расчистку водных объектов от массового завала топляков, аварийных и сухостойных насаждений, ликвидацию загрязнения и засорения береговых зон от наплавных загрязнений, наносов, выпавшей водной растительности, окос прибрежной растительности.

По разделу 0408 «Транспорт» расходы исполнены в сумме 65 668,9 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (65 668,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (75 912,3 тыс. рублей) расходы сократились на 10 243,4 тыс. рублей или на 13,5%. Доля расходов раздела 0408 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 10,5%. Расходы по разделу 0408 направлены на организацию транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на оказание услуг по доставке продовольственных и промышленных товаров гражданам, проживающим в сельских населенных пунктах городского округа Истра.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 539 598,1 тыс. рублей или 91,9% уточненного плана (553 756,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (587 349,5 тыс. рублей) расходы сократились на 47 751,4 тыс. рублей или на 8,1%. Доля расходов раздела 0409 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 86,6%. Расходы по разделу 0409 направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Истра.

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 9 607,2 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (9 607,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (37 025,6 тыс. рублей) расходы сократились на 27 418,4 тыс. рублей или на 74,0%. Доля расходов раздела 0412 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 1,5%. Расходы по разделу 0412 направлены на содержание и благоустройство мест захоронений, организацию деятельности МКУ городского округа Истра «Служба кладбищ», на предоставление субсидий предпринимателям на частичную компенсацию затрат, связанных с приобретением оборудования, на проведение кадастровых работ, на демонтаж незаконно установленных рекламных конструкций, на проведение судебной экспертизы.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 824 812,4 тыс. рублей или 98,3% уточненного плана (1 857 162,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2 273 192,5 тыс. рублей)

сокращение расходов составило в сумме 448 380,1 тыс. рублей или на 19,7%. Доля расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 15,3% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлена подразделами: 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 134 432,4 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (135 149,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (218 590,0 тыс. рублей) расходы сократились на 84 157,6 тыс. рублей или на 38,5%. Доля расходов раздела 0501 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 7,3%. Расходы по разделу 0501 направлены на организацию работ, связанных с владением, пользованием, распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на ремонт подъездов в многоквартирных домах, на приобретение квартир и приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 354 103,5 тыс. рублей или 96,6% уточненного плана (366 773,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (238 312,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 115 791,2 тыс. рублей или на 48,6%. Доля расходов раздела 0502 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 19,4%. Расходы по разделу 0502 направлены на организацию в границах городского округа Истра электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, проведения работ по ремонту коммунальной инфраструктуры городского округа Истра, предоставления субсидий ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения, строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, а также исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

По разделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 1 330 720,4 тыс. рублей или 98,6% уточненного плана (1 349 510,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 816 290,2 тыс. рублей) расходы сократились на 485 569,8 тыс. рублей или на 26,7%. Доля расходов раздела 0503 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 73,0%. Расходы по разделу 0503 направлены на реализацию муниципальной программы городского округа Истра «Формирование современной комфортной городской среды», на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского, на укрепление материально-технической базы МБУ «ДОДХИБИМР»,

на содержание и благоустройство мест захоронений, организацию деятельности МКУ «Служба кладбищ» и т.д.

По разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы исполнены в сумме 5 556,1 тыс. рублей или 97,0% уточненного плана (5 729,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2021 года расходы по данному разделу не производились. Доля расходов раздела 0505 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 0,3%. Расходы по разделу 0505 направлены на реализацию муниципальной программы городского округа Истра «Жилище», на обеспечение комплексной инфраструктурой земельных участков под жилищное строительство для предоставления отдельным категориям граждан, имеющих особые профессиональные (трудовые) заслуги.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 168 136,8 тыс. рублей или 97,0% уточненного плана (173 281,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (212 103,2 тыс. рублей) снижение расходов составило в сумме 43 966,4 тыс. рублей или в 20,7%. Доля расходов раздела 06 «Охрана окружающей среды» составила 1,4% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» расходы исполнены в сумме 50 627,5 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (50 627,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (189 837,2 тыс. рублей) расходы сократились на 139 209,7 тыс. рублей или в 73,3%. Доля расходов раздела 0602 в общих расходах по разделу 06 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» составила 30,1%. Расходы по разделу 0602 направлены на выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции объекта очистки сточных вод в д. Лечицево городского округа Истра.

По разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в сумме 117 509,4 тыс. рублей или 95,8% уточненного плана (122 653,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (22 266,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 95 243,4 тыс. рублей или в 5,3 раза. Доля расходов раздела 0605 в общих расходах по разделу 06 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» составила 69,6%. Расходы по разделу 0605 направлены на организацию мероприятий по охране окружающей среды и ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа Истра, на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и на проведение мероприятий по берегоукреплению (ремонт платины в д. Дарна городского округа Истра).

По разделу 07 «Образование» расходы исполнены в сумме 6 770 986,3 тыс. рублей или 96,9% уточненного плана (6 986 166,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (4 079 289,7 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 2 691 696,6 тыс. рублей или на 66,0%. Доля расходов раздела 07

«Образование» составила 56,7% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 07 «Образование» представлена подразделами: 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0707 «Молодежная политика», 0709 «Другие вопросы в области образования».

По разделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 1 503 214,3 тыс. рублей или 98,5% уточненного плана (1 526 868,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 257 986,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 245 228,2 тыс. рублей или на 19,5%. Доля расходов раздела 0701 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 22,2%. Расходы по разделу 0701 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных дошкольных учреждений, осуществление расходов на развитие материально-технической база муниципальных дошкольных учреждений, на подготовку проектной документации и выполнение инженерных изысканий, выполнение работ по капитальному ремонту Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №4 имени Героя Советского Союза Л.М. Доватора» (дошкольное отделение – корпус 2-5)

По разделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 4 913 673,9 тыс. рублей или 96,3% уточненного плана (5 103 412,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2 499 817,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 413 856,1 тыс. рублей или на 96,6%. Доля расходов раздела 0702 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 72,5%. Расходы по разделу 0702 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных общеобразовательных учреждений, осуществление расходов на развитие материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений; на выполнение проектной-сметной документации, работ по проведению капитального ремонта МОУ «СОШ им. А. П. Чехова» и оснащение отремонтированного здания средствами обучения и воспитания; на строительство объекта «Школа (блок начальных классов) на 400 мест МОУ Глебовская СОШ» по адресу: Московская область, городской округ Истра, п. Глебовский, д.21 а; на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 825 мест» по адресу: Московская обл., г.Истра, мкр. Восточный.

По разделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 296 673,0 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (298 288,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (274 622,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 22 050,5 тыс. рублей или на 8,0%. Доля расходов раздела 0703 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 4,4%. Расходы по разделу 0703 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных учреждений дополнительного образования

детей, осуществление расходов на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений дополнительного образования детей.

По разделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы исполнены в сумме 543,5 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (543,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (157,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 386,3 тыс. рублей или в 3,5 раза. Доля расходов раздела 0705 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,01%. Расходы по разделу 0705 направлены на подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников.

По разделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 39 394,1 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (39 400,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (36 502,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 891,4 тыс. рублей или на 8,0%. Доля расходов раздела 0707 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,6%. Расходы по разделу 0707 направлены на организацию отдыха детей в каникулярное время, проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе Истра.

По разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 17 487,5 тыс. рублей или 99,1% уточненного плана (17 652,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (10 203,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 7 284,1 тыс. рублей или на 71,4%. Доля расходов раздела 0709 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,3%. Расходы по разделу 0709 направлены на организацию мероприятий в сфере образования и развитие информационной инфраструктуры МОУ «Учебно-методический центр».

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 423 918,3 тыс. рублей или 99,8% уточненного плана (424 849,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (425 697,3 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 1 779,0 тыс. рублей или на 0,4%. Доля расходов раздела 08 «Культура, кинематография» составила 3,6% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Раздел 08 «Культура, кинематография» в бюджете представлен подразделом 0801 «Культура». Все значения, отраженные по разделу 08 «Культура, кинематография», соответствуют значениям подраздела 0801 «Культура». Расходы по разделу 0801 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) музеями, библиотеками, театральными учреждениями, культурно-досуговыми учреждениями, парком культуры, а также на укрепление материально-технической базы этих учреждений.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 205 105,8 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (205 114,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (165 889,8 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 39 216,0 тыс. рублей или на 23,6%. Доля расходов раздела 10 «Социальная политика» составила 1,7% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 15311,0 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (15 311,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (15 022,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 288,1 тыс. рублей или на 1,9%. Доля расходов раздела 1001 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 7,5%. Расходы по разделу 1001 направлены на выплаты работникам органов местного самоуправления доплат к пенсионному обеспечению.

По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 10 153,8 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (10 159,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (25 774,9 тыс. рублей) расходы сократились на 15 621,1 тыс. рублей или на 60,6%. Доля расходов раздела 1003 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 5,0%. Расходы по разделу 1003 направлены на предоставление гражданам, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, на ежемесячную выплату, направленную на оплату (частичную оплату) съемного жилья врачам-специалистам, на выплату поощрения почетным гражданам, на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (неработающим, одиноко проживающим пенсионерам), на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищного кредиту и т.д.

По разделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 179 641,0 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (179 644,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (123 242,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 56 399,0 тыс. рублей или на 45,8%. Доля расходов раздела 1004 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 87,5%. Расходы по разделу 1004 направлены на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях, на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных учреждениях, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы не производились. В аналогичном периоде 2021 года расходы произведены в сумме 1 850,0 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 359 190, тыс. рублей или 99,4% уточненного плана (361 530,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (333 535,2 тыс. рублей)

увеличение расходов составило в сумме 25 654,8 тыс. рублей или на 7,7%. Доля расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» составила 3,0% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены в сумме 48 212,1 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (48 212,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (43 474,1 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 4 738,0 тыс. рублей или на 10,9%. Доля расходов раздела 1101 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 13,4%. Расходы по разделу 1101 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) учреждениями по подготовке спортивных команд и спортивного резерва.

По разделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 310 977,9 тыс. рублей или 99,3% уточненного плана (313 318,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (290 061,1 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 20 916,8 тыс. рублей или на 7,2%. Доля расходов раздела 1102 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 86,6%. Расходы по разделу 1102 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) учреждениями в сфере физической культуры и спорта, на ремонт и оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на содержание, обеспечение деятельности МУС «Спортивный комплекс г. Истра».

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 82 972,7 тыс. рублей или 97,8% уточненного плана (84 838,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (64 286,2 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 18 686,5 тыс. рублей или на 29,1%. Доля расходов раздела 12 «Средства массовой информации» составила 0,7% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы исполнены в сумме 40 348,9 тыс. рублей или 99,8% уточненного плана (40 422,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (24 028,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 16 320,9 или на 67,9%. Доля расходов раздела 1201 в общих расходах по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 48,6%. Расходы по разделу 1201 направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности путем изготовления и распространения (вещания) телепередач, радиопрограмм, в электронных СМИ, распространяемых в сети Интернет (сетевых изданиях).

По разделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 42 623,8 тыс. рублей или 96,0% уточненного плана (44 416,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (40 258,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 365,6 или на 5,9%. Доля расходов раздела 1202 в общих расходах по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 51,4%. Расходы по разделу 1202 направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности в печатных СМИ, а также на содержание, обеспечение деятельности и укрепление материально-технической базы МАУ ИЦ «Время и Медиа».

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга», подраздел 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» расходы исполнены в сумме 21 370,0 тыс. рублей или 95,4% уточненного плана (22 411,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (26 734,9 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 5 364,9 тыс. рублей или на 20,1% за счет снижения суммы внутренних муниципальных заимствований (кредитов). Доля расходов раздела 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» составила 0,2% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.



5.2 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа

Истра за 2022 год по муниципальным программам.

В соответствии с уточненным планом по расходам на 2022 год на реализацию муниципальных программ городского округа Истра запланировано 11 770 595,3 тыс. рублей или 96,2% в общем объеме расходов бюджета (12 237 566,0 тыс. рублей).

Исполнение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 2022 год составило 11 476 043,9 тыс. рублей или 97,5% уточненного плана. Доля программных расходов в общем объеме произведенных расходов бюджета (11 940 631,9 тыс. рублей) составила 96,1%.

Общий объем расходов бюджета, предусмотренный по непрограммным направлениям деятельности городского округа Истра, составил 464 588,0 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (466 970,6 тыс. рублей). Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Истра составила: 3,8% от уточненного плана и 3,9% от произведенных расходов.

В связи с внедрением типового бюджета муниципального образования Московской области в подсистеме Web-исполнение государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области», постановлением главы городского округа Истра от 16.03.2020 № 122/3 (с изменениями) утвержден перечень муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Истра, подлежащий реализации в 2020-2024 годах, информация по которым приведены ниже в таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Целевая статья расходов (ЦСР)	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения
1	Муниципальная программа «Здравоохранение»	0100000000	250,0	250,0	100,0
1.1	Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	0150000000	250,0	250,0	100,0
2	Муниципальная программа «Культура»	0200000000	634 318,2	633 669,8	99,9
2.1	Подпрограмма «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов»	0220000000	22 507,4	22 334,3	99,2
2.2	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	0230000000	64 784,2	64 656,8	99,8
2.3	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	0240000000	337 335,5	337 057,3	99,9
2.4	Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры Московской области»	0260000000	185 574,0	185 504,5	99,9
2.5	Подпрограмма «Развитие архивного дела»	0270000000	5 340,0	5 340,0	100,0
2.6	Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»	0290000000	18 776,9	18 776,9	100,0
3	Муниципальная программа «Образование»	0300000000	4 208 613,5	4 053 509,1	96,3
3.1	Подпрограмма «Дошкольное образование»	0310000000	168 200,8	166 166,6	98,8
3.2	Подпрограмма «Общее образование»	0320000000	3 942 642,0	3 789 794,8	96,1

3.3	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	0330000000	80 118,2	80 060,2	99,9
3.4	Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	0350000000	17 652,5	17 487,5	99,1
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	0400000000	73 624,8	72 874,1	99,0
4.1	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	0410000000	42 741,6	42 679,8	99,9
4.2	Подпрограмма «Доступная среда»	0420000000	8 389,3	8 216,7	97,9
4.3	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	0430000000	16 805,0	16 798,2	99,9
4.4	Обеспечивающая подпрограмма	0450000000	5 689,0	5 179,3	91,0
5	Муниципальная программа «Спорт»	0500000000	320 811,6	319 884,8	99,7
5.1	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	0510000000	202 456,8	201 591,1	99,6
5.2	Подпрограмма «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу»	0520000000	70 932,5	70 871,4	99,9
5.3	Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	0530000000	47 422,3	47 422,3	100,0
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	0600000000	26 675,3	24 886,4	93,3
6.1	Подпрограмма «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»	0610000000	769,5	769,4	100,0
6.2	Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	0620000000	13 475,6	13 474,3	100,0
6.3	Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	0630000000	3 803,2	3 803,2	100,00
6.4	Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»	0640000000	8 627,0	6 839,5	79,3
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	0700000000	124 234,6	119 090,5	95,9
7.1	Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	0710000000	3 591,0	3 591,0	100,0
7.2	Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»	0720000000	2 664,7	1 829,2	68,7
7.3	Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	0740000000	8 327,8	4 019,2	48,3
7.4	Подпрограмма «Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами»	0750000000	109 651,1	109 651,1	100,0
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0800000000	381 381,3	379 033,2	99,4
8.1	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	0810000000	333 808,3	331 869,0	99,4
8.2	Подпрограмма «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области»	0820000000	597,1	597,1	100,0
8.3	Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области»	0830000000	4 736,7	4 701,7	99,3

8.4	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	0840000000	1 383,2	1 375,1	99,4
8.5	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	0850000000	717,7	717,7	100,0
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	0860000000	40 138,3	39 772,5	99,1
9	Муниципальная программа «Жилище»	0900000000	141 331,8	141 156,0	99,9
9.1	Подпрограмма «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий»	0910000000	9 682,0	9 508,9	98,2
9.2	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	0920000000	7 220,4	7 220,4	100,0
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	123 950,6	123 948,9	100,0
9.4	Подпрограмма «Социальная ипотека»	0940000000	478,8	477,8	99,8
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	1000000000	311 521,4	298 036,7	95,7
10.1	Подпрограмма «Чистая вода»	1010000000	32 631,1	32 631,0	100,0
10.2	Подпрограмма «Системы водоотведения»	1020000000	63 131,7	50 627,5	80,2
10.3	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»	1030000000	208 114,6	207 948,9	99,9
10.4	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1040000000	6 903,7	6 450,0	93,4
10.5	Подпрограмма «Развитие газификации»	1060000000	379,4	379,4	100,0
10.6	Обеспечивающая подпрограмма	1080000000	361,0	0,0	0,0
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	1100000000	1 070,0	1 070,0	100,0
11.1	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1130000000	1 070,0	1 070,0	100,0
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	861 069,8	842 581,4	97,9
12.1	Подпрограмма «Развитие имущественного комплекса»	1210000000	89 157,5	88 483,9	99,2
12.2	Подпрограмма «Совершенствование муниципальной службы Московской области»	1230000000	153,4	153,4	100,0
12.3	Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	1240000000	22 411,6	21 370,0	95,4
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	1250000000	749 347,3	732 574,0	97,8
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	124 827,0	115 828,2	92,8
13.1	Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	1310000000	87 221,0	85 354,9	97,9
13.2	Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	1330000000	13 935,6	6 846,9	49,1
13.3	Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	1340000000	22 354,4	22 354,4	100,0

13.4	Обеспечивающая подпрограмма	1350000000	1 028,0	984,0	95,7
13.5	Подпрограмма «Развитие туризма в Московской области»	1360000000	288,0	288,0	100,0
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	578 826,8	570 300,7	98,5
14.1	Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	1410000000	61 865,7	61 865,7	100,0
14.2	Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	1420000000	516 961,2	508 435,0	98,4
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	1500000000	134 773,2	134 069,8	99,5
15.1	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также услуг почтовой связи»	1510000000	90 751,4	90 750,2	100,0
15.2	Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	1520000000	44 021,9	43 319,6	98,4
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1600000000	4 446,0	4 446,0	100,0
16.1	Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития»	1620000000	4 446,0	4 446,0	100,0
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	1 284 111,8	1 261 028,5	98,2
17.1	Подпрограмма «Комфортная городская среда»	1710000000	282 863,9	280 218,4	99,1
17.2	Подпрограмма «Благоустройство территорий»	1720000000	1 000 539,8	980 183,0	98,0
17.3	Обеспечивающая подпрограмма»	1750000000	708,0	627,1	88,6
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	2 558 708,1	2 504 328,7	97,9
18.1	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	1830000000	2 536 287,5	2 481 908,1	97,9
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000000	22 420,6	22 420,6	100,0
	Итого		11 770 595,3	11 476 043,9	97,5

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

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год диапазон освоения средств на реализацию муниципальных программ составил от 92,8% до 100%.

Стопроцентное исполнение уточненного плана наблюдается по 3-м муниципальным программам – «Здравоохранение», «Предпринимательство» и «Архитектура и градостроительство».

Исполнение уточненного плана выше среднего значения в целом по городскому округу Истра (97,5%) наблюдается по 10-ти муниципальным программам, в том числе:

- «Культура» - 99,9%;
- «Жилище» - 99,9%;

- «Спорт» - 99,7%.
- «Цифровое муниципальное образование» - 99,5%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 99,4%;
- «Социальная защита населения» - 99,0%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 98,5%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 98,2%;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 97,9%;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 97,9%.

Исполнение уточненного плана ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (97,5%) наблюдается по 5 муниципальным программам, в том числе:

- «Образование» - 96,3%;
- «Экология и окружающая среда» - 95,9%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 95,7%;
- «Развитие сельского хозяйства» - 93,3%;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 92,8%.

Объем неосвоенных средств, направленных на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, составил в сумме 295 800,9 тыс. рублей или 2,5% уточненного плана.

Исполнение муниципальных программ за 2022 год ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (97,5%) обусловлено следующими факторами:

- по муниципальной программе «Образование» не освоено средств в сумме 155 104,4 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 4 208 613,5 тыс. рублей исполнено в сумме 4 053 509,1 тыс. рублей или 96,3%, в связи с переносом сроков на 2023 год по контракту на выполнение проектно-сметной документации, работ по проведению капитального ремонта МОУ «СОШ им. А.П. Чехова», а также в связи с образованием экономии средств в результате проведения конкурентных процедур закупок.

- по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» не освоено средств в сумме 61 468,6 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 124 234,6 тыс. рублей исполнено в сумме 119 090,5 тыс. рублей или 95,9%, в связи с образованием экономии при проведении конкурентных процедур, с расторжением контракта №2314218 «Услуга по разработке пакета документов по декларированию гидротехнических сооружений-2» по причине невыполнения услуг подрядчиком.

- по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» не освоено средств в сумме 13 484,7 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 311 521,4 тыс. рублей исполнено в сумме 298 036,7 тыс. рублей или 95,7% в связи с образованием экономии при проведении конкурентных процедур и переносом срока исполнения работ на 2023 год по следующим контрактам:

- 1) по муниципальному контракту от 12.07.2022 № 0848300048222000227 «Разработка проектной документации стадии «П» и «РД» на реконструкцию КНС д.

Рычково и строительство напорного коллектора от КНС д. Рычково в канализационные сети г. Истра» в сумме 3 955 120,0 рублей на основании распоряжения администрации городского округа Истра от 29.12.2022 №711-р «Об изменении существенных условий МК от 12.07.2022 № 0848300048222000227, в части изменения срока окончания исполнения вида (этапа) работ на 30.10.2023 и срока действия Контракта до 31.12.2023» путем заключения дополнительно соглашения;

2) по муниципальному контракту № 0848300048222000224 «Разработка проектной документации стадии «П» и «РД» на строительство КНС п. Дедовской школы-интернат и коллектора в канализационные сети г. Дедовск» в сумме 8 549 060,0 рублей на основании распоряжения администрации городского округа Истра от 29.12.2022 №710-р «Об изменении существенных условий МК от 12.07.2022 № 0848300048222000224, в части изменения срока окончания исполнения вида (этапа) работ на 30.10.2023 и срока действия Контракта до 31.12.2023» путем заключения дополнительно соглашения.

- по муниципальной программе - «Развитие сельского хозяйства» не освоено средств в сумме 1 788,9 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 26 675,3 тыс. рублей исполнено в сумме 24 886,4 тыс. рублей или 93,3 в связи с расторжением контракта на выполнение работ по отлову безнадзорных животных.

- по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» -92,8% не освоено средств в сумме 8 998,8 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 124 827,0 тыс. рублей исполнено в сумме 115 828,2 тыс. рублей или 92,8% в связи с образованием экономии при проведении конкурентных процедур.

Анализируя исполнение бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ в условиях сложившейся экономической ситуации, можно сделать вывод, что в 2022 году в основном удалось достигнуть значительного уровня исполнения программных мероприятий по отношению к уточненному плану, достигнув среднее значение показателя (97,5%) и выше среднего значения.

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

В нарушение требований главы VIII Порядка, утвержденного постановлением № 1904/4, Управлением экономического развития и агропромышленного комплекса администрации городского округа Истра «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа Истра за 2022 год» на официальном сайте городского округа Истра в сети Интернет www.istra-adm.ru не размещен.

5.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета городского округа Истра по непрограммным расходам и расходы по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления за 2022 год исполнены в сумме 464 588,0 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана (466 970,6 тыс. рублей), не освоено средств в сумме 2 382,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа Истра за 2022 год составил 3,9%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 447 080,8 тыс. рублей или 99,7% при уточненном плане в сумме 448 214,0 тыс. рублей, не освоено бюджетных средств в сумме 1 133,2 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных средств образовался в связи с отсутствием необходимости использования резервных средств.

Расходы по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 17 507,2 тыс. рублей или 93,3% при уточненном плане в сумме 18 756,7 тыс. рублей, не освоено бюджетных средств в сумме 1 294,4 тыс. рублей.

5.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра в 2022 году.

В 2022 году в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по пяти Федеральным проектам, реализуемым в рамках трех Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области, по которым предусмотрены расходы в объеме 2 124 401,5 тыс. рублей, в том числе:

- 1) Национальный проект «Культура» на общую сумму 408,4 тыс. рублей, из них:
 - Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») в сумме 408,4 тыс. рублей;
- 2) Национальный проект «Образование» на общую сумму 2 042 690,6 тыс. рублей, из них:
 - Федеральный проект «Современная школа» в сумме 2 027 400,1 тыс. рублей;
 - Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» в сумме 12 740,5 тыс. рублей;
 - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 2 550,0 тыс. рублей;
- 3) Национальный проект «Жилье и городская среда» на общую сумму 81 302,5 тыс. рублей, из них:
 - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» в сумме 81 302,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в рамках реализации Национальных проектов за 2022 год составило в сумме 2 069 628,8 тыс. рублей или 97,4% от уточненного плана (2 124 401,5 тыс. рублей), не освоено средств в сумме 54 772,7 тыс. рублей.

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

№ п/п	Наименование национального/ федерального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Уточненный план на 2022 год	Кассовое исполнение		Отклонение от плана (гр.4-гр5) (тыс.рублей)
				за 2022 год	% к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Культура»	А	408,4	408,4	100,0	0,0
1.1	Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	А2	408,4	408,4	100,0	0,0
2	Национальный проект «Образование»	Е	2 042 690,6	1 987 917,9	97,3	54 772,7
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	Е1	2 027 400,1	1 972 628,6	97,3	54 771,5
2.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Е4	12 740,5	12 739,3	99,9	1,2
2.3	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	ЕВ	2 550,0	2 550,0	100,0	0,0
3	Национальный проект «Жилье и городская среда»	Г	81 302,5	81 302,5	100,0	0,0
3.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	Г2	81 302,5	81 302,5	100,0	0,0
	ИТОГО:		2 124 401,5	2 069 628,8	97,4	54 772,7

Уровень исполнения бюджета по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 2022 год в среднем составил 97,4%, в том числе полностью реализованы Национальные проекты «Культура» и «Жилье и городская среда», по Национальному проекту «Образование» исполнение составило 97,3%.

5.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных бюджетом городского округа Истра на 2022 год, составил 2 638 756,9 тыс. рублей.

Исполнение по данным расходам в 2022 году составило 2 571 873,3 тыс. рублей или 97,5 % уточненного плана.

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

Наименование вида расходов	Утверждено бюджетом на 2022 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения, %	Не освоено (гр.2-гр.3)
1	2	3	4	5 (гр4/гр3*100)	6
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	2 638 756,9	2 638 756,9	2 571 873,3	97,5	66 883,6

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности при плане в сумме 2 638 756,9 тыс. рублей освоены в сумме 2 571 873,3 тыс. рублей или 97,5% и направлены на реализацию следующих мероприятий:

1) «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций на территории муниципальных образований Московской области», мероприятия «Реконструкция КНС д. Рычково со строительством напорного коллектора в канализационные сети г. Истра (проектирование)» и «Строительство КНС п. Дедовской школы - интернат и коллектора в канализационные сети г. Дедовск (проектирование)» при плане в сумме 12 504,2 тыс. рублей средства не освоены, в связи с переносом срока исполнения муниципальных контрактов на 2023 год;

2) «Строительство и реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры», мероприятие «Проектируемая котельная мощностью 8,2 МВт по адресу: Московская область, Истринский район, п. Первомайский, земельный участок с кадастровым номером 50:08:0070267:38 (в т.ч. технологические присоединения к газоснабжению и электрическим сетям)» при плане в сумме 40 777,8 тыс. рублей освоено 100%;

3) «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод», мероприятие «Комплексные очистные сооружения производительностью 1000 м³/сут. для очистки хозяйственно-бытовых сточных вод», расположенные по адресу:

д. Лечицево, городской округ Истра, Московская область» при плане в сумме 50 627,5 тыс. рублей освоено 100%;

4) «Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения», мероприятие «Школа (блок начальных классов) на 400 мест МОУ Глебовская СОШ по адресу: Московская область, Истринский район, п. Глебовский, д.21 а (ПИР и строительство)» при плане в сумме 531 243,1 тыс. рублей освоено 100%;

5) «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных (новых) мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа учащихся, вызванным демографическим фактором» в рамках реализации Национального проекта «Образование» при плане в сумме 2 003 604,3 тыс. рублей освоено в сумме 1 949 224,9 тыс. рублей или 97,3%, не освоено средств в сумме 54 379,4 тыс. рублей, из них:

- мероприятие «Общеобразовательная школа на 825 мест по адресу: Московская область, Истринский район, г. Истра, мкр. Восточный (ПИР и строительство)» при плане в сумме 1 825 143,0 тыс. рублей освоено в сумме 1 770 763,6 тыс. рублей или 97,0%, не освоено средств в сумме 54 379,4 тыс. рублей;

- мероприятие «Школа на 1100 мест в с. Павловская Слобода, г.о. Истра (ПИР и строительство)» при плане в сумме 178 461,3 тыс. рублей освоено 100%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (605 381,2 тыс. рублей) расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за отчетный год (2 571 873,3 тыс. рублей) возросли в 4,2 раза за счет реализации плана мероприятий по строительству объектов государственной (муниципальной) собственности.

5.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2022 год.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.03.2018 № 5/3 (далее – Положение от 29.03.2018 № 5/3), и в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании создан муниципальный дорожный фонд городского округа Истра и утверждено Положение о муниципальном дорожном фонде городского округа Истра, которое устанавливает порядок формирования дорожного фонда городского округа Истра, определяет источники формирования и направления использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Истра.

Решением о бюджете на 2022 год и с учетом положений ст.217 Бюджетного кодекса РФ утверждены доходные источники поступления бюджетных средств в муниципальный дорожный фонд городского округа Истра на общую сумму 290 050,3 тыс. рублей, в том числе:

- уточненный план поступления доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в сумме 81 557,0 тыс. рублей;

- уточненный план по субсидиям бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, в сумме 208 493,3 тыс. рублей.

Поступления доходных источников (акцизы и субсидии) в бюджет городского округа Истра составили за 2022 год составили 287 715,8 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана (290 050,3 тыс. рублей), данные представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование доходов	Утвержено бюджетом на 2022	Уточненный план на 2022	Исполнено за 2022	Процент исполнения, %
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	36 875,0	36 875,0	47 179,1	127,9
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	204,0	204,0	254,8	124,9
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	44 478,0	44 478,0	52 091,0	117,1

Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	0,0	0,0	- 5 412,8	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	71 511,0	208 493,3	193 603,7	92,9
ИТОГО:	153 068,0	290 050,3	287 715,8	99,2

Первоначально, Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Истра на 2022 год утвержден в сумме 303 246,4 тыс. рублей. С учетом положений ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с которыми объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Истра на 2022 год утвержден в сумме 290 050,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда за 2022 год составило 285 567,0 тыс. рублей или 98,5% уточненного плана (290 050,3 тыс. рублей).

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

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

Наименование мероприятия	Утверждено бюджетом на 2022	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Процент исполнения	Не освоено
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»					
Мероприятие 05.01.	221 689,4	208 493,3	204 010,0	97,8	4 483,3

Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения					
Мероприятие 05.05. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	81 557,0	81 557,0	81 557,0	100,0	0,0
ИТОГО:	303 246,4	290 050,3	285 567,0	98,5	4 483,3

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (295 431,3 тыс. рублей) расходы по использованию муниципального дорожного фонда текущего года (285 567,0 тыс. рублей) уменьшились на 9 864,3 тыс. рублей или на 3,3%.

5.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ, п.12 Решения о бюджете установлен размер резервного фонда городского округа Истра на 2022 год в размере 1 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- размер резервного фонда администрации в сумме 500,0 тыс. рублей;
- размер резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 500,0 тыс. рублей.

В 2022 году использование средств резервных фондов не осуществлялось.

6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год по источникам финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.01.2023 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 435 234,4 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 631 755,3 тыс. рублей.

В течение 2022 года при уточнении основных параметров бюджета (объем доходов, объем расходов) размер дефицита бюджета городского округа Истра не менялся.

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

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

Наименование источников	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнено за 2022 год
Дефицит бюджета городского округа Истра	-631 755,3	-435 234,4
Источники внутреннего финансирования бюджета		
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего, в том числе:	533 613,1	470 279,7
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	533 613,1	470 279,7
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего, в том числе:	0,0	0,0
- привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	418 553,0	150 000,0
- погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-418 553,0	-150 000,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:	- 43 333,3	0,0
- исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	-43 333,3	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – всего, в том числе:	141 475,5	-35 045,3
- увеличение остатков средств	-12 743 986,7	-12 232 713,5
- уменьшение остатков средств	12 699 452,3	12 197 668,2
Всего источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра:	631 755,3	435 234,4

Сложившийся уровень исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2022 год характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составил в сумме 435 234,4 тыс. рублей.

7. Результаты проверки состояния муниципального долга.

Решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждены:

- 1) программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра Московской области,
- 2) программа муниципальных гарантий городского округа Истра Московской области.

Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра на 2022 год предусмотрено:

1) привлечение заимствований на общую сумму 952 166,0 тыс. рублей, в том числе:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, на сумму 533 613,0 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в том числе бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, на сумму 418 553,0 тыс. рублей;

2) погашение заимствований на общую сумму 418 553,0 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в том числе бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, на сумму 418 553,0 тыс. рублей.

Программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Истра на 2022 год предусмотрены:

1) перечень муниципальных гарантий: «На погашение задолженности АО «Истринская теплосеть» перед поставщиками энергоресурсов за поставленный газ и электричество без права регрессного требования в сумме 110 000,0 тыс. рублей»;

2) общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Истра по возможным гарантийным случаям, из них:

- за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра в сумме 43 333,3 тыс. рублей,

- за счет расходов бюджета городского округа Истра в сумме 110 000,0 тыс. рублей.

По данным выписки из долговой книги городского округа Истра объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 составил 776 796,5 тыс. рублей.

Общая сумма привлеченных муниципальных заимствований в 2022 году составила 663 613,0 тыс. рублей, из них:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, на сумму 470 279,7 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, на сумму 150 000,0 тыс. рублей;

- муниципальных гарантий на сумму 43 333,3 тыс. рублей.

Общая сумма привлеченных муниципальных заимствований в 2022 году составила 663 613,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям п.11 ст.103 Бюджетного кодекса РФ.

В 2022 году общая сумма погашения заимствований составила 314 703,3 тыс. рублей, в том числе:

- погашение бюджетных кредитов на сумму 150 000,0 тыс. рублей,

- уплачены проценты за обслуживание муниципального долга в сумме 21 370,0 тыс. рублей,

- исполнение обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 143 333,3 тыс. рублей.

Статьей 10.1 Решения о бюджете на 2022 год по состоянию на 01.01.2023 установлен верхний предел муниципального долга городского округа Истра в размере 1 375 742,9 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Городской округ Истра Московской области» (далее – долговая книга) по состоянию на 01.01.2023 объем муниципального долга составил 1 220 536,1 тыс. рублей, что не превышает верхнего предела муниципального долга городского округа Истра, установленного статьей 10.1 Решения о бюджете на 2022 год.

Отношение объема муниципального долга городского округа Истра к утвержденному плановому общему годовому объему доходов городского округа Истра без учета объема безвозмездных поступлений за 2022 год составило 22,2% (1 220 536,1 тыс. рублей/5 504 960,6 тыс. рублей*100), к фактическому поступлению указанных доходов 22,1% (1 220 536,1 тыс. рублей/5 519 982,2 тыс. рублей*100).

Совокупный объем и структура муниципального долга городского округа Истра по состоянию на 01.01.2023 представлен в таблице, (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2022	Привлечено на 01.01.2023	Привлечено по долговой книге на 01.01.2023	Погашено по долговой книге на 01.01.2023 (основная сумма долга + проценты)	Задолженность на 01.01.2023 (по долговой книге)
Кредиты кредитных организаций	396 208,2	470 279,7	866 487,9	0,0	866 487,9
Бюджетные кредиты	300 000,0	150 000,0	300 000,0	150 000,0	300 000,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	0,0	21 370,0	0,0
Муниципальные гарантии	80 588,3	43 333,3	130 000,0	143 333,3	54 048,2
ИТОГО	776 796,5	663 613,0	1 296 487,9	314 703,3	1 220 536,1

По данным выписки из долговой книги по состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составил в сумме 1 220 536,1 тыс. рублей, в том числе долг по кредитам в сумме 1 166 487,9 тыс. рублей и долг по муниципальным гарантиям в сумме 54 048,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года муниципальный долг увеличился на 443 739,6 тыс. рублей или в 1,57 раза.

Пунктом 10.3 Решения о бюджете на 2022 год объем расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра установлен на 2022 год в размере 22 411,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, и составляют 21 370,0 тыс. рублей или 95,4% уточненного плана.

8. Результаты проверки и анализа исполнения программы муниципальных заимствований за 2022 год.

Пунктом 5 Решения о бюджете на 2022 год утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра, состоящая из привлечения заимствований и погашения заимствований.

В соответствии с пунктом 10.4 Решения о бюджете на 2022 год и программой муниципальных внутренних заимствований предельный объем муниципальных заимствований городского округа Истра в течение 2022 года запланирован в сумме 952 166,1 тыс. рублей, из которых:

- привлечение кредита от кредитной организации в валюте Российской Федерации в сумме 533 613,1 тыс. рублей,
- привлечение бюджетного кредита из бюджета Московской области в сумме 418 553,0 тыс. рублей.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра в 2022 году запланировано также погашение бюджетом городского округа Истра бюджетного кредита из бюджета Московской области в сумме 418 553,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 2022 год городским округом Истра привлечены муниципальные внутренние заимствования на общую сумму 620 279,7 тыс. рублей, в том числе:

- привлечение кредита от кредитной организации в валюте Российской Федерации в сумме 470 279,7 тыс. рублей или 88,1% от планового значения,
- привлечение бюджетного кредита из бюджета Московской области в сумме 150 000,0 тыс. рублей или 35,8% от планового значения.

В 2022 году бюджетом городского округа Истра погашен бюджетный кредит из бюджета Московской области в сумме 150 000,0 тыс. рублей, что составляет 100% от привлеченного бюджетного кредита.

Анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований за 2022 год представлен в таблице, (тыс. рублей):

Наименование показателя	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Процент исполнения, %
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего,	533 513,1	470 279,7	88,1
в том числе:			
- привлечение кредитов от кредитных организаций	533 613,1	470 279,7	88,1
- погашение кредитов от кредитных организаций	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего,	0,0	0,0	0,0
в том числе:			
- привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	418 553,0	150 000,0	35,8
- погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-418 553,0	-150 000,0	35,8
Итого муниципальные внутренние заимствования – всего,	533 613,1	470 279,7	88,1
в том числе:			
- привлечение заимствований	952 166,1	620 279,7	65,1
- погашение заимствований	-418 553,0	-150 000,0	35,8

В целом, программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год бюджетом городского округа Истра исполнена на 88,1%, в том числе:

- при уточненном плане привлечения муниципальных заимствований в сумме 952 166,1 тыс. рублей фактически привлечено заимствований в сумме 620 279,7 тыс. рублей или 65,1%;

- при уточненном плане погашения муниципальных заимствований в сумме «-418 553,0» тыс. рублей фактически погашено муниципальных заимствований в сумме «-150 000,0» тыс. рублей или 35,8%.

9. Результаты проверки и анализа исполнения программы предоставления муниципальных гарантий за 2022 год.

Пунктом 5 Решения о бюджете на 2022 год утверждена программа муниципальных гарантий городского округа Истра Московской области на 2022 год.

В соответствии с пунктом 10.1 Решения о бюджете на 2022 год верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Истра Московской области по состоянию на 1 января 2023 года утвержден в размере 145 921,7 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, запланированных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Истра по возможным гарантийным случаям (на исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных

гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу), на 2022 год составил 43 333,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к проекту Решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципальная гарантия не открыта в связи с отсутствием требования, предъявляемого гаранту.

По данным выписки из долговой книги городского округа Истра по состоянию на 01.01.2023 задолженность по муниципальным гарантиям составила 54 048,2 тыс. рублей.

10. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность городского округа Истра составила в сумме 14 928 712,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 (13 041 335,3 тыс. рублей) увеличилась на сумму 1 887 376,7 тыс. рублей или на 14,5%.

Увеличение в основном связано:

- с увеличением задолженности по доходам от аренды имущества в сумме 73 086,9 тыс. рублей;

- с начислением доходов будущих периодов по договорам за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию в сумме 35 351,3 тыс. рублей;

- с начислением доходов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 13 364 049,8 тыс. рублей (счет 205.51, 205.61);

- с наличием задолженности по возврату в бюджет остатков неиспользованной субсидии на иные цели в сумме 1 160,5 тыс. рублей;

- с перечислением авансовых платежей по муниципальным контрактам в общей сумме 330 229,2 тыс. рублей, в том числе: за услуги связи; за коммунальные услуги; за транспортные услуги; по прочим услугам; на строительно-монтажные работы по строительству общеобразовательной школы на 825 мест (г. Истра, мкр. Восточный).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила в сумме 1 068 599,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность в сумме 6 623,4 тыс. рублей.

Причиной образовавшейся просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 является неуплата налогов в связи с процедурой банкротства организаций, а также из-за недоимки по налогам более 3-х лет (ООО «Квадро» - 2 441,9 тыс. рублей, ОАО «АБ «Пушкино» - 645 643,5 тыс. рублей, ООО «Истринское ДРСУ» - 46 900,6 тыс. рублей, ИП «Агеев И.А.» - 20 772,7 тыс. рублей, ОАО «Север-Иншаат» - 777,5 тыс. рублей и др.).

Данные по дебиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2022		на 01.01.2023		
		всего	в т.ч. просроченная и долгосрочная	всего	в т.ч. просроченная и долгосрочная	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность всего, в том числе		13 041 335,3	936 618,5	14 928 712,0	1 068 599,9	+1 887 376,7
Расчеты по доходам	120511000	1 027 610,4	925 761,3	1 046 667,6	1 044 004,2	+19 057,2
	120521000	40 573,0	0,0	73 086,9	0,0	+32 513,9
	120529000	35 193,9	0,0	35 351,3	0,0	+ 158,3
	120541000	199,0	0,0	199,0	199,0	0,0
	120545000	31 854,0	10 769,0	76 664,1	24 396,7	+ 44 810,1
	120551000	9 155 442,2	0,0	11 371 625,5	0,0	+2 216 183,3
	120553000	4 387,4	0,0	1 160,5	0,0	-3 226,9
	120561000	2 638 326,4	0,0	1 992 424,3	0,0	-645 902,1
Итого по коду счета	120500000	12 933 586,3	936 530,3	14 597 179,4	1 068 599,9	+1 663 593,1
Расчеты по выданным авансам	120621000	76,3	0,0	34,7	0,0	-41,6
	120622000	0,0	0,0	3 361,5	0,0	+3 361,5
	120623000	194,1	0,0	1,1	0,0	-193,0
	120625000	0,0	0,0	1 003,3		+1 003,3
	120626000	375,8	0,0	20 340,0	0,0	+19 964,2
	120631000	96 415,3	0,0	300 988,6	0,0	+204 573,3
	120641000	2 654,1	0,0	0,0	0,0	-2 654,1
	120681000	0,0	0,0	4 500,0	0,0	+4 500,0
Итого по коду счета	120600000	99 715,6	0,0	330 229,2	0,0	+230 513,6
Расчет по ущербу и иным доходам	120936000	6 175,1	88,2	0,0	0,0	-6 175,1
	120971000	1 215,6	0,0	1 215,6	0,0	0,0
	120982000	58,1	0,0	58,1	0,0	0,0
Итого по коду счета	120900000	7 448,8	88,2	1 273,7	0,0	-6 175,1
Расчеты по платежам в бюджеты	130301000	180,4	0,0	0,0	0,0	-180,4
	130302000	0,0	0,0	1,5	0,0	+1,5
	130306000	2,5	0,0	0,0	0,0	-2,5
	130307000	64,0	0,0	0,0	0,0	-64,0
	130310000	337,8	0,0	28,2	0,0	-309,6
Итого по коду счета	130300000	584,7	0,0	29,7	0,0	-555,0

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность городского округа Истра составила в сумме 1 097 891,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 сократилась на сумму 124 735,6 тыс. рублей на 10,2%.

Снижение объема кредиторской задолженности произошло в основном за счет сокращения переплаты по налогам и штрафам, по счету 205.11 переплата по налогам на 01.01.2023 составила в сумме 1 088 398,0 тыс. рублей, что на 92 074,7 тыс. рублей или на 7,8 % меньше задолженности за аналогичный период 2022 года (1 180 472,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам на 01.01.2023 составила в сумме 748,5 тыс. рублей, что на 26 777,3 тыс. рублей или в 36,8 раза меньше задолженности за аналогичный период 2022 года (27 525,8 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по возврату остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов и по страховым взносам на 01.01.2023 составила в сумме 8 419,6 тыс. рублей, что на 5 908,6 тыс. рублей или на 41.2% меньше задолженности за аналогичный период 2021 года (14 328,1 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Данные по кредиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2022		на 01.01.2023		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность всего, в том числе:		1 222 627,5	0,0	1 097 891,9	0,0	-124 735,6
Расчеты по доходам	120511000	1 180 472,7	0,0	1 088 398,0	0,0	-92 074,7
	120512000	4,7	0,0	4,7	0,0	0,0
	120541000	59,7	0,0	59,7	0,0	0,0
	120545000	236,4	0,0	261,4	0,0	+25,0
Итого по коду счета	120500000	1 180 773,6	0,0	1 088 723,8	0,0	-92 049,8
Расчеты по принятым обязательствам	130221000	504,8	0,0	0,0	0,0	-504,8
	130222000	1 986,2	0,0	0,0	0,0	-1 986,2
	130223000	427,5	0,0	0,0	0,0	-427,5
	130225000	6 826,2	0,0	0,0	0,0	-6 826,2
	130226000	17 394,7	0,0	0,0	0,0	-17 394,7
	130234000	15,6	0,0	37,3	0,0	+21,7
	130262000	220,7	0,0	45,5	0,0	-175,2
	130297000	150,0	0,0	665,7	0,0	+515,7
Итого по коду счета	130200000	27 525,8	0,0	748,5	0,0	-26 777,3
Расчеты по платежам в бюджеты	130301000	0,0	0,0	3,3	0,0	+3,3
	130302000	319,1	0,0	0,0	0,0	-319,1
	130305000	14 009,0	0,0	8 413,8	0,0	-5 595,2
	130306000	0,1	0,0	2,5	0,0	+2,4
Итого по коду счета	130300000	14 328,1	0,0	8 419,6	0,0	-5 908,5

11. Результаты внешней проверки отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра за 2022 год.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Положения о КСО, в соответствии с пунктами 2.3-2.6 плана работы КСО на 2023 год, проведены контрольные мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) городского округа Истра:

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

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

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

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

Бюджетная отчетность ГАБС городского округа Истра составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, утвержденными Порядком № 85н.

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

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2022 год, а также показателям сводной бюджетной росписи.

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

- при проверке полноты оформления Пояснительной записки (ф.0503160) ГАБС городского округа Истра установлено, что Пояснительные записки (ф.0503160) составлены с недостатками требований, установленных пунктами 70, 152, 155, 163, 173.1 Инструкции № 191н;

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

от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

12. Основные выводы.

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

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Бюджетная отчетность городского округа Истра за 2022 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

2) Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год и бюджетная отчетность представлены главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

4) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра за 2022 год проводилась в отношении четырех ГАБС городского округа Истра, по каждому из которых составлен отдельный Акт проверки по результатам контрольного мероприятия.

Бюджетная отчетность ГАБС городского округа Истра за 2022 год соответствует требованиям Инструкции № 191н.

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

Однако, имели место факты составления ГАБС городского округа Истра Пояснительной записки (ф.0503160) с недостатками требований, установленных пунктами 70, 152, 155, 163, 173.1 Инструкции № 191н. Также, при проведении инвентаризации установлены нарушения требований п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 2.8, 2.10 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

«Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5) Доходная часть бюджета городского округа Истра исполнена в сумме 11 505 397,5 тыс. рублей.

6) Расходная часть бюджета городского округа Истра исполнена в сумме 11 940 631,9 тыс. рублей.

7) Бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 435 234,4 тыс. рублей.

8) Основные параметры бюджета городского округа Истра выполнены:

- по доходам на 97,5%;

- по расходам на 97,6%;

- дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (7,9%).

9) Утвержденные бюджетные назначения по расходам городского округа Истра на 2022 год в объеме 12 237 566,0 тыс. рублей (ф. 0503117 план) не соответствуют бюджетным ассигнованиям по расходам согласно приложению № 4 к решению 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) в объеме 12 423 545,9 тыс. рублей, что не противоречит положениям, установленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и положениям статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

10) Основную долю в общем объеме исполнения расходов бюджета городского округа Истра составили расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 11 476 043,9 тыс. рублей или 96,1% от общей суммы произведенных расходов.

Диапазон освоения бюджетных средств на реализацию муниципальных программ составил от 92,8% до 100%.

По 3-м муниципальным программам исполнение составило 100%.

По 10-ти муниципальным программам исполнение составило выше среднего значения в целом по городскому округу Истра (97,5%).

По 5-ти муниципальным программам исполнение составило ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (97,5%).

11) Внешняя проверка годового отчета подтвердила достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год и соответствие его законодательству Российской Федерации.

13. Предложения.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2022 год Контрольно-счетный орган городского округа Истра предлагает:

1) Главным администраторам средств бюджета городского округа Истра не допускать наличия нарушений и недостатков при формировании годовой

бюджетной отчетности, усилить работу по повышению качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

3) Администрации городского округа Истра в целях исполнения требований, установленных главой VIII Порядка, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 17.04.2018 № 1904/4 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра», разместить на официальном сайте администрации городского округа Истра в сети Интернет «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа Истра за 2022 год».

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области



Е.В. Брусникина

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

Отчет (ф.0503117)			Отчеты (ф.0503127)						Исполнено, консолиди- рованный бюджет (графы 5-9)	Отчет (ф.0503124)		Выявленные расхождения	
Наименование показателя	Код строки по БК	Исполнено	Код строки по БК	Администрация	Совет депутатов	Финансовое управление	Контрольно- счетный орган	Администраторы доходов, в т.ч. ИФНС		Код строки по БК	Исполнено	(гр.3 - гр.10)	(гр.3 - гр.12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Доходы бюджета, всего	10	11 505 397,5	010 (гр.8)	6 786 458,9	0,1	0,0	40,9	4 718 897,6	11 505 397,5	010 (гр.5)	11 505 397,5	0,0	0,0
Расходы бюджета, всего	200	11 940 631,9	200 (гр.9)	11 893 315,1	10 274,6	27 606,1	9 436,2	0,0	11 940 631,9	200 (гр.6)	11 940 631,9	0,0	0,0
Результат кассового исполнения бюджета, дефицит/ профицит	450	-435 234,4	450 (гр.9)	-5 106 856,2	-10 274,5	-27 606,1	-9 395,3	4 718 897,6	-435 234,4	450 (гр.5)	-435 234,4	0,0	0,0
Источники финансирова- ния дефицита бюджета, всего	500	435 234,4	500 (гр.8)	5 106 856,2	10 274,5	27 606,1	9 395,3	-4 718 897,6	435 234,4	500 (гр.6)	435 234,4	0,0	0,0

единица измерения (тыс. рублей)