

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года»
(далее – экспертно-аналитическое мероприятие)

г. Истра,
Московская область

06 июня 2023 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

№ п/п	Наименование	Страница
1	Общие положения	2
2	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года	5
3	Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 1 квартал 2023 года	7
3.1	Налоговые доходы	8
3.2	Неналоговые доходы	11
3.3	Безвозмездные поступления	15
4	Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 1 квартал 2023 года	16
4.1	Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	16
4.2	Исполнение бюджета по муниципальным программам	27
4.3	Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности	32
4.4	Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра	33
4.5	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	34
4.6	Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда	35
4.7	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов за закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	36
4.8	Использование средств резервного фонда	37
5	Источники финансирования дефицита бюджета	37

6	Муниципальный долг городского округа Истра	38
7	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	39
8	Выводы	40
9	Предложения	41
	Приложения 1-3 к настоящему Заключению.....	43-45

1. Общие положения.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положение о Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10, п. 1.1 плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области от 15.05.2023 № 26-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 26.04.2023 № 3495/4, бюджетная (бухгалтерская) отчетность объектов экспертно-аналитического мероприятия за 1 квартал 2023 года.

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

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проанализировать показатели отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года.

Вопросы:

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

2. Проанализировать фактические показатели по исполнению бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью городского

округа Истра Московской области на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей.

3. Внести предложения по итогам проведенного анализа показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года, а также по устранению выявленных недостатков (при необходимости).

Исследуемый период: 1 квартал 2023 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15.05.2023 по 09.06.2023.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено.

По первому вопросу: соответствие отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области и документов, представленных одновременно с ним, требованиям действующего законодательства, установлено следующее.

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года проведен Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее – КСО) в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.02.2021 № 2/1, пунктом 1.1 плана работы КСО на 2023 год, утвержденного распоряжением КСО от 21.12.2022 № 78-р (в редакции от 07.02.2023 № 3-р), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением председателя КСО от 28.04.2023 № 22-р, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период», утвержденного председателем КСО от 13.02.2020.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям части 4 статьи 264.1 БК РФ, пунктов 11.1, 11.2, 152 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

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

Согласно изменениям, внесенным в БК РФ Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с ч.3.1 и абзацем третьим ч.3.2 статьи 160.1 БК РФ и общими требованиями к закреплению за органами местного самоуправления полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих

требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» распоряжениями администрации городского округа Истра от 09.11.2021 № 604-р и от 09.11.2021 № 605-р утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области и перечни главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области соответственно.

Кроме этого, постановлениями администрации городского округа Истра от 09.11.2021 № 8606/11 утвержден Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области, и от 09.11.2021 № 8607/11 утвержден Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области» (далее – Постановление № 8607/11).

В соответствии с Распоряжением № 604-р и с учетом внесенных изменений согласно порядку, утвержденному Постановлением № 8607/11, администрацией городского округа Истра утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

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

Распоряжением администрации городского округа Истра от 09.11.2021 № 605-р утвержден перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра, из них:

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

Решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 24.02.2023 № 1/2) (далее - Решение о бюджете от 09.12.2022 № 1/15), утверждена ведомственная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 3 к Решению о бюджете от 09.12.2022 № 1/15), в соответствии с которой главными распорядителями средств бюджета являются:

- Администрация городского округа Истра с присвоением кода главы 001,
- Управление по финансам и казначейству городского округа Истра с присвоением кода главы 017,

- Совет депутатов городского округа Истра с присвоением кода главы 020,
- КСО городского округа Истра с присвоением кода главы 021.

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

Согласно информации, изложенной в письме УФК от 17.05.2023 № 117СЗ-7049, сроки сдачи квартальной бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями средств бюджета соблюдены, квартальная отчетность представлена своевременно в соответствии со сроками, установленными приказом УФК от 16.12.2022 № 225.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2023 года представлена в КСО главными администраторами доходов бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета - Администрацией, Советом депутатов, УФК и КСО в полном объеме предусмотренных форм, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности за 1 квартал 2023 года по каждому главному администратору бюджета, путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года.

Первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2023 год (решение о бюджете от 09.12.2022 № 1/15) утвержден по доходам в сумме 11 124 121,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 11 511 055,8 тыс. рублей с дефицитом бюджета городского округа Истра в сумме 386 934,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 в утвержденный бюджет изменения внесены один раз (решение Совета депутатов городского округа Истра от 24.02.2023 № 1/2), в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета сократилась на 204 315,6 тыс. рублей или на 1,8% от первоначального бюджета и составила 10 919 805,8 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета сократилась на 21 574,4 тыс. рублей или на 0,2% от первоначального бюджета и составила 11 489 481,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличился на 182 741,2 тыс. рублей или на 47,2% и составил 569 675,6 тыс. рублей.

Изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 1-ом квартале 2023 года и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, представлены на экспертизу в КСО.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана по состоянию на 01.04.2023 представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 24.02.2023 № 1/2)	Уточненный план на 2023 год	Отклонение
<i>Доходы</i>			
Всего	10 919 805,8	10 919 805,8	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	5 957 642,6	5 957 642,6	0,0
Безвозмездные поступления	4 962 163,2	4 962 163,2	0,0
<i>Расходы</i>			
Всего	11 489 481,4	11 747 488,7	+258 007,3
Общегосударственные вопросы (01)	1 328 226,1	1 167 808,1	-160 418,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	119 139,8	119 139,8	0,0
Национальная экономика (04)	728 576,7	724 056,4	-4 520,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	2 714 417,1	3 026 376,2	+311 959,1
Охрана окружающей среды (06)	252 400,0	201 979,5	-50 420,5
Образование (07)	5 332 898,5	5 335 244,5	+2 346,0
Культура, кинематография (08)	449 848,2	449 848,2	0,0
Социальная политика (10)	135 567,8	135 567,8	0,0
Физическая культура и спорт (11)	281 583,3	281 583,3	0,0
Средства массовой информации (12)	74 201,9	74 201,9	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	72 622,0	72 622,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,0	159 061,0	+159 061,0

При проведении сравнительного анализа плановых назначений по доходам установлено, что уточненные плановые значения по доходам соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.02.2023 № 1/2 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете от 24.02.2023 № 1/2).

При проведении сравнительного анализа уточненного плана по расходам к плановым показателям бюджета, утвержденного решением о бюджете от 24.02.2023 № 1/2, установлены отклонения по отдельным разделам расходов бюджета.

Отклонения в сумме «+258 007,3» тыс. рублей уточненного плана по расходам от плановых показателей бюджета, утвержденного решением о бюджете от 24.02.2023 № 1/2, не противоречат положениям п.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе.

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

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

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года:

- исполнение по доходам составило в сумме 1 725 642,1 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 10 919 805,8 тыс. рублей или 15,8%,

- исполнение по расходам составило в сумме 1 907 290,0 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 11 747 488,7 тыс. рублей или 16,2%,

- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 181 647,9 тыс. рублей, т.е. с превышением расходов над доходами за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра.

3. Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 1 квартал 2023 года.

Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 24.02.2023 № 1/2) утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило 1 725 642,1 тыс. рублей или 15,8% к утвержденным бюджетным назначениям (10 919 805,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 1 квартал 2023 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022 г.	Утвержденный бюджет на 2023г. (решение от 24.02.2023 № 1/2)	Исполнено за 1 квартал 2023 г.	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к аналогичному периоду 2022 года	к утвержденному бюджету на 2023г.	
Всего доходов	1 918 183,8	10 919 805,8	1 725 642,1	90,0	15,8	100,0
в том числе:						
Собственные доходы	936 486,3	5 957 642,6	892 276,5	95,3	15,0	51,7
из них:						
Налоговые доходы	807 416,6	5 301 803,6	619 469,9	76,7	11,7	35,9
Неналоговые доходы	129 069,7	655 839,0	272 806,6	211,4	41,6	15,8
Безвозмездные поступления	981 697,5	4 962 163,2	833 365,6	84,9	16,8	48,3

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года в целом отмечено сокращение поступлений доходов в сумме 192 541,7 тыс. рублей или на 10%, в том числе за счет сокращения поступлений собственных доходов на сумму 44 209,8 тыс. рублей или на 4,7% и за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на сумму 148 331,9 тыс. рублей или на 15,1%.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года в структуре доходов поступившие собственные доходы составили 892 276,5 тыс. рублей или 51,7%, из них налоговые доходы в сумме 619 469,9 тыс. рублей или 35,9% и неналоговые доходы в сумме 272 806,6 тыс. рублей или 15,8%, безвозмездные поступления составили 833 365,6 тыс. рублей или 48,3% от общей суммы поступивших доходов (1 725 642,1 тыс. рублей).

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022-2023 годов представлена в **Приложении №1** к настоящему Заключению.

3.1. Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в 1 квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года сократилось на 187 946,7 тыс. рублей или на 23,3% и составило 619 469,9 тыс. рублей (поступление налоговых доходов за 1 квартал 2022 года составило 807 416,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению налоговых доходов за 1 квартал 2023 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Утверждено Решением о бюджете на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд.вес в структуре доходов,%
				к 1 кварталу 2022 г.	к плану 2023 г.	
Налоговые доходы - всего,	807 416,6	5 301 803,6	619 469,9	76,7	11,7	100
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	232 065,0	1 487 289,0	184 233,1	79,4	12,4	29,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	21 033,7	96 777,0	22 925,0	109,0	23,7	3,7
Единый сельскохозяйственный налог	8,6	0,0	-8,7	0,0	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15,7	0,0	-2 748,3	0,0	0,0	-0,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	165 211,2	1 349 647,0	105 574,7	63,9	7,8	17,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	40 572,8	110 917,0	-12 924,2	0,0	0,0	-2,1

Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	0,0	0,0	289,2	0,0	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	28 709,8	451 479,6	21 810,7	76,0	4,8	3,5
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	280 302,6	1 189 954,0	258 204,9	92,1	21,7	41,7
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	32 998,2	579 700,0	37 107,0	112,5	6,4	6,0
Государственная пошлина	6 480,7	36 040,0	4 914,2	75,8	13,6	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	18,4	0,0	92,3	501,6	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 619 469,9 тыс. рублей или 11,7% от уточненного плана на 2023 год (5 301 803,6 тыс. рублей). В составе собственных доходов (892 276,5 тыс. рублей) налоговые доходы составляют 69,4%.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года структура налоговых поступлений представлена следующими налогами, удельный вес которых в общем объеме налоговых доходов составляет:

- земельный налог с организаций – 41,7%;
- налог на доходы физических лиц – 29,7%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 17,0%;
- земельный налог с физических лиц – 6,0%;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 3,7%;
- налог на имущество физических лиц – 3,5 %;
- государственная пошлина - 0,8%.

Также, в бюджет городского округа Истра поступили доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в сумме 289,2 тыс. рублей, а также доходы по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 92,3 тыс. рублей.

Кроме поступления вышеперечисленных налогов в 1 квартале 2023 года из бюджета городского округа Истра произведены возвраты отдельных видов доходов на общую сумму 15 681,2 тыс. рублей, в том числе:

- возврат от уплаты единого сельскохозяйственного налога в сумме 8,7 тыс. рублей,

- возврат от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 2 748,3 тыс. рублей,

- возврат от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 12 924,2 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов по видам доходов за 1 квартал 2023 года представлен ниже.

1) Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 184 233,1 тыс. рублей или 12,4 % от плановых назначений (1 487 289,0 тыс. рублей), что на 47 831,9 тыс. рублей или на 20,6% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (232 065,0 тыс. рублей).

2) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы), поступили в сумме 22 925,0 тыс. рублей или 23,7% от плановых назначений (96 777,0 тыс. рублей), что на 1 891,3 тыс. рублей или на 9,0% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (21 033,7 тыс. рублей).

Рост поступлений объясняется повышением размера норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов в бюджет городского округа Истра с 0,3103% в 2022 году до 0,3237% в 2023 году.

3) Существенную долю в налоговых доходах по исполнению бюджета за 1 квартал 2023 года составили **Налоги на совокупный доход**, поступление составило в общей сумме 90 182,7 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 460 564,0 тыс. рублей или 6,2%. По сравнению с показателями аналогичного периода 2022 года (205 799,7 тыс. рублей) снижение составило в сумме 115 617,0 тыс. рублей или в 2,3 раза.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 105 574,7 тыс. рублей или 7,8% от плановых назначений (1 349 647,0 тыс. рублей), что на 59 636,5 тыс. рублей или на 36,1% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (165 211,2 тыс. рублей).

- **Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** поступил в сумме 289,2 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данному налогу на 2023 год не запланированы. В аналогичном периоде 2022 года данный налог не поступал.

- по **Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** произведен возврат средств в сумме 2 748,3 тыс. рублей. Бюджетом на 2023 год поступления данного налога не запланировано в связи с его отменой с 01.01.2021 в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. В аналогичном периоде 2022 года поступление составило 15,7 тыс. рублей.

- по **Налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, произведен возврат средств в сумме 12 924,2 тыс. рублей, плановые назначения утверждены в сумме 110 917,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года поступление данного налога составило 40 572,8 тыс. рублей.

- по **Единому сельскохозяйственному налогу** произведен возврат средств в сумме 8,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данному налогу на 2023 год

не запланированы в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий налогоплательщиков налога, начиная с 2019 года. В аналогичном периоде 2022 года поступление составило 8,6 тыс. рублей.

4) Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 21 810,7 тыс. рублей или 4,8% от плановых назначений (451 479,6 тыс. рублей), что на 6 899,1 тыс. рублей или на 24,0% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (28 709,8 тыс. рублей).

Сокращение поступления данного налога в текущем году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено установлением даты окончания уплаты данного налога налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, в соответствии со ст.409 Налогового кодекса Российской Федерации.

5) Земельный налог с организаций поступил в сумме 258 204,9 тыс. рублей или 21,7% от плановых назначений (1 189 954,0 тыс. рублей), что на 22 097,7 тыс. рублей или на 7,9% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (280 302,6 тыс. рублей).

6) Земельный налог с физических лиц поступил в сумме 37 107,0 тыс. рублей или 6,4% от плановых назначений (579 700,0 тыс. рублей), что на 4 108,8 тыс. рублей или на 12,5% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (32 998,2 тыс. рублей).

7) Доходы от уплаты государственная пошлина поступили в сумме 4 914,2 тыс. рублей или 13,6% от плановых назначений (36 040,0 тыс. рублей), что на 1 566,5 тыс. рублей или на 24,2% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (6 480,7 тыс. рублей).

Основная часть доходов от государственной пошлины поступила от платежей по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в сумме 4 699,2 тыс. рублей, что составляет 13,2% от плановых назначений (35 730,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 95,6% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (6 270,7 тыс. рублей) доходы уменьшились на сумму 1 571,5 тыс. рублей или на 25,1%.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступили в сумме 215,0 тыс. рублей, что составляет 69,4% от плановых назначений (310,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 4,4% от общей суммы поступившей госпошлины; указанные платежи в текущем году поступили на 5,0 тыс. рублей или на 2,4% больше, чем за аналогичный период 2022 года (210,0 тыс. рублей).

8) Суммы задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступили в размере 92,3 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данным поступлениям на 2023 год не запланированы. В аналогичном периоде 2022 года сумма поступлений составила 18,4 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Истра за 1 квартал 2023 года в сумме 272 806,6 тыс. рублей или 41,6% к уточненному плану на 2023 год в сумме 655 839,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (129 069,7 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов увеличилось на 143 736,9 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд. вес в структуре доходов (%)
				к 1 кварталу 2022 г.	к плану на 2023 г.	
Неналоговые доходы, всего	129 069,7	655 839,0	272 806,6	211,4	41,6	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	106 417,4	562 552,0	133 414,7	125,4	23,7	48,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 711,2	3 802,0	1 669,7	97,6	43,9	0,6
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства	5 530,4	2 500,0	573,7	10,4	23,0	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 502,5	50 100,0	74 796,6	712,2	149,3	27,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 153,0	26 385,0	53 520,9	в 24,9 р.	202,8	19,6
Прочие неналоговые доходы	2 755,2	10 500,0	8 831,0	320,5	84,1	3,2

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями, удельный вес которых в общем объеме неналоговых доходов составил:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 48,9%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 27,4%;
- доходы от поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба – 19,6%;
- прочие неналоговые доходы – 3,2%;
- доходы от поступления платежей при пользовании природными ресурсами - 0,6%;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 0,3%.

Анализ поступлений неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года по видам доходов представлен ниже.

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 133 414,7 тыс. рублей или 23,7% от плановых назначений (562 552,0 тыс. рублей), что на 26 997,3 тыс. рублей или на 25,4% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (106 417,4 тыс. рублей), в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,

поступили в сумме 116 646,8 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 501 427,0 тыс. рублей, что составляет 23,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (90 441,4 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на сумму 26 205,4 тыс. рублей или на 29,0%.

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов*, поступили в сумме 447,7 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 917,0 тыс. рублей, что составляет 48,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (181,1 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на сумму 266,6 тыс. рублей или в 2,5 раза.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)*, поступили в сумме 5 709,8 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 21 166,0 тыс. рублей, что составляет 27,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (5 752,8 тыс. рублей) поступление данных доходов сократилось на сумму 43,0 тыс. рублей или на 0,7%.

- *доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности*, поступили в сумме 2 489,9 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 1 042,0 тыс. рублей, что превышает плановый показатель в 2,4 раза. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (287,5 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на сумму 2 202,4 тыс. рублей или возросло в 8,7 раз.

- *доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, составили в сумме 8 120,5 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 36 700,0 тыс. рублей, что составляет 22,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (9 754,6 тыс. рублей) поступление данных доходов уменьшилось на 1 634,1 тыс. рублей или на 16,8%.

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

- за социальный найм жилых помещений, поступивших через МособлЕИРЦ - 65,2%, в текущем году поступления составили в сумме 5 291,8 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года поступление составило в сумме 5 284,7 тыс. рублей;

- за коммерческий найм жилых помещений физическими лицами – 2,1%, в текущем году поступления составили в сумме 175,5 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года поступление составило в сумме 235,9 тыс. рублей;

- в виде платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов – 32,7%, в текущем году поступления составили в сумме 2 653,2 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 16 700,0 тыс. рублей или 15,9%, в аналогичном периоде 2022 года поступление составило 4 234,0 тыс. рублей.

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 669,7 тыс. рублей или 43,9% от плановых назначений (3 802,0 тыс. рублей), что на 41,5 тыс. рублей или на 2,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (1 711,2 тыс. рублей). Доходы бюджета по данной статье поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

3) Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 573,7 тыс. рублей или 23,0% от плановых назначений (2 500,0 тыс.

рублей), что на 4 956,7 тыс. рублей или в 9,6 раз меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (5 530,4 тыс. рублей). Структуру поступивших в 1 квартале 2023 года платежей составляют прочие доходы от компенсации различных затрат, понесенных муниципалитетом.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 74 796,6 тыс. рублей или 149,3% от плановых назначений (50 100,0 тыс. рублей), что на 64 294,1 тыс. рублей или в 7,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (10 502,5 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу* поступили в сумме 2 340,9 тыс. рублей или 33,0% от уточненного плана в сумме 7 100,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (496,8 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на сумму 1 844,1 тыс. рублей или в 4,7 раза.

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,* поступили в сумме 15 258,1 тыс. рублей или 69,4% от уточненного плана в сумме 22 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (3 079,1 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на сумму 12 179,0 тыс. рублей или в 4,9 раза.

- *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности,* поступила в сумме 57 197,6 тыс. рублей или в 2,7 раза превысила уточненный план в сумме 21 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (5 841,9 тыс. рублей), поступление данных доходов увеличилось на сумму 51 355,7 тыс. рублей или в 9,8 раза.

5) Платежи в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба поступили в сумме 53 520,9 тыс. рублей или в 2 раза больше плановых назначений (26 385,0 тыс. рублей), что на 51 367,9 тыс. рублей или в 24,9 раза больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (2 153,0 тыс. рублей). Значительное увеличение поступлений в текущем году связано с поступлением сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, в сумме 49 845,2 тыс. рублей.

Указанные средства зачислены на основании нормативов отчислений в бюджеты городских округов Московской области на 2023 год доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, и подлежащих распределению в бюджет Московской области по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете, в 2023 году зачисляются в размере 50 процентов в бюджет Московской области, в размере 50 процентов в бюджеты городских округов Московской области (по городскому округу Истра в размере 2,2219% от норматива) в соответствии со ст.4 Закона Московской области

от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

б) Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 8 831,0 тыс. рублей или 84,1% от плановых назначений (10 500,0 тыс. рублей), что на 6 075,8 тыс. рублей или в 3,2 раза больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (2 755,2 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления.

За 1 квартал 2023 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступили бюджетные средства в сумме 833 365,6 тыс. рублей в виде безвозмездных поступлений или 16,8% от уточненного плана на 2023 год (4 962 163,2 тыс. рублей), что составляет 48,3% от общей суммы поступивших доходов (1 725 642,1 тыс. рублей). Перечисление межбюджетных трансфертов осуществлено в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (981 697,5 тыс. рублей) безвозмездные поступления сократились на сумму 148 331,9 тыс. рублей или на 15,1%.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022-2023 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года			Уд. вес в структуре доходов (%)
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		
				к 1 кварталу 2022 г.	к плану на 2023 г.	
Безвозмездные поступления, всего	981 697,5	4 962 163,2	833 365,6	84,9	16,8	100
в том числе:						
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	267 790,1	1 732 414,8	75 533,8	28,2	4,4	9,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	719 256,7	2 973 780,4	765 926,7	106,5	25,8	91,9
Иные межбюджетные трансферты	0,0	255 968,0	310,3	0,0	0,1	0,0
Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление	0,0	0,0	-168,4	0,0	0,0	0,0

такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы						
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	9 712,2	0,0	3 293,5	33,9	0,0	0,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-15 061,5	0,0	-11 530,3	76,6	0,0	-1,4

4. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 1 квартал 2023 года.

Расходы бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года исполнены в объеме 1 907 290,0 тыс. рублей или 16,2% к уточненному годовому плану (11 747 488,7 тыс. рублей). Сумма неисполненных назначений составила 9 840 198,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (исполнение в сумме 2 003 085,2 тыс. рублей) при исполнении бюджета текущего года по расходам наблюдается сокращение освоения бюджетных средств на сумму 95 795,2 тыс. рублей или на 4,8%.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделам и подразделам бюджетной классификации представлена в **Приложении № 2** к настоящему Заключению.

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

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за 1 квартал 2022-2023 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов классификации расходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов
				к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023 г.	
Общегосударственные вопросы (01)	199 195,0	1 167 808,1	255 087,1	128,1	21,8	13,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	25 439,3	119 139,8	19 912,7	78,3	16,7	1,0
Национальная экономика (04)	95 937,7	724 056,4	103 830,9	108,2	14,3	5,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	249 855,1	3 026 376,2	355 230,2	142,2	11,7	18,6
Охрана окружающей среды (06)	32 265,3	201 979,5	20 343,9	63,1	10,1	1,1
Образование (07)	1 162 615,7	5 335 244,5	961 674,4	82,7	18,0	50,4
Культура и кинематография (08)	117 881,3	449 848,2	80 502,6	68,3	17,9	4,2
Социальная политика (10)	25 120,6	135 567,8	21 263,3	84,6	15,7	1,1
Физическая культура и спорт (11)	75 366,2	281 583,3	61 210,4	81,2	21,7	3,2
Средства массовой информации (12)	14 280,0	74 201,9	14 246,6	99,8	19,2	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	5 129,0	72 622,0	13 987,9	272,7	19,3	0,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14)	0,0	159 061,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:	2 003 085,2	11 747 488,7	1 907 290,0	95,2	16,2	100,0

Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период 2023 года диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 10,1% по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 21,8% по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

Из 12-ти разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (16,2%) исполнены расходы по 4-м разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 10,1%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,7%,
- «Национальная экономика» - 14,3%,
- «Социальная политика» - 15,7%.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы в отчетном периоде текущего года не производились.

Выше среднего значения исполнения уточненного плана исполнены расходы по 7-ми разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 21,8%,
- «Физическая культура и спорт» - 21,7%,

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 19,3%,
- «Средства массовой информации» - 19,2%,
- «Образование» - 18,0%,
- «Культура и кинематография» - 17,9%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 16,7%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2023 года сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 255 087,1 тыс. рублей или 21,8% от уточненного плана (1 167 808,1 тыс. рублей). К аналогичному периоду прошлого года (далее - АППГ) в сумме 199 195,0 тыс. рублей расходы увеличились на сумму 55 892,1 тыс. рублей или на 28,1%.

Удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 13,4% от общей суммы расходов бюджета, произведенных за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Общегосударственные вопросы	0100	199 195,0	1 167 808,1	255 087,1	128,1	21,8	100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 060,6	5 592,9	404,1	38,1	7,2	0,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 873,9	8 243,2	1 480,5	79,0	18,0	0,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	64 226,7	415 477,4	63 543,4	98,9	15,3	24,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	5 836,9	35 642,5	7 981,1	136,7	22,4	3,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	12 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Другие общегосударственные вопросы	0113	126 196,9	687 352,1	181 678,0	144,0	26,4	71,2
------------------------------------	------	-----------	-----------	-----------	-------	------	------

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (71,2%). При уточненном плане в сумме 687 352,1 тыс. рублей исполнение составило 181 678,0 тыс. рублей или 26,4%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 5 592,9 тыс. рублей, исполнение составило 404,1 тыс. рублей или 7,2%. Удельный вес расходов подраздела 0102 составил 0,2% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 8 243,2 тыс. рублей, исполнение составило 1 480,5 тыс. рублей или 18,0%. Удельный вес расходов подраздела 0103 составил 0,6% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 415 477,4 тыс. рублей, исполнение составило 63 543,4 тыс. рублей или 15,3%. Удельный вес расходов подраздела 0104 составил 24,9% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 35 642,5 тыс. рублей, исполнение составило 7 981,1 тыс. рублей или 22,4%. Удельный вес расходов подраздела 0106 составил 3,1% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 12 500,0 тыс. рублей, в отчетном периоде расходы не осуществлялись.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде расходы не осуществлялись.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 квартал 2023 года произведены в сумме 19 912,7 тыс. рублей, что составляет 16,7% от уточненного плана (119 139,8 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (25 439,3 тыс. рублей) наблюдается снижение темпов освоения бюджетных средств на сумму 5 526,6 тыс. рублей или на 21,7%.

Удельный вес расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составил 1,0% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	25 439,3	119 139,8	19 912,7	78,3	16,7	100
Гражданская оборона	0309	0,0	43 543,3	8 474,8	0,0	19,5	42,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	18 882,7	50 421,2	5 772,8	30,6	11,4	29,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6 556,6	25 175,3	5 665,1	86,4	22,5	28,4

По подразделу *0309 «Гражданская оборона»* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 43 543,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 8 474,8 тыс. рублей или 19,5%. Удельный вес расходов подраздела 0309 составил 42,6% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03.

По подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 50 421,2 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 5 772,8 тыс. рублей или 11,4%. Удельный вес расходов подраздела 0310 составил 29,0% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03. По сравнению с АППГ (18 882,7 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 13 109,9 тыс. рублей или на 69,4%.

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 25 175,3 тыс. рублей, исполнение составило 5 665,1 тыс. рублей или 22,5%. Удельный вес расходов подраздела 0314 составил 28,4% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03. По сравнению с АППГ (6 556,6 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 891,5 тыс. рублей или на 13,6%.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 103 830,9 тыс. рублей или 14,3% от уточненного плана (724 056,4 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (95 937,7 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 7 893,2 тыс. рублей или на 8,2%.

Удельный вес расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составил 5,5% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 04 «Национальная экономика» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2032 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Национальная экономика	0400	95 937,7	724 056,4	103 830,9	108,2	14,3	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	904,9	7 865,0	2 000,9	221,1	25,4	1,9
Водное хозяйство	0406	0,0	5 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	21 785,5	61 616,3	19 366,6	88,9	31,4	18,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	71 544,3	642 137,1	81 565,1	114,0	12,7	78,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 703,0	6 938,0	898,3	52,7	12,9	0,9

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 7 865,0 тыс. рублей, исполнение составило 2 000,9 тыс. рублей или 25,4% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (904,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 1 096,0 тыс. рублей или в 2,2 раза.

- *0406 «Водное хозяйство»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 5 500,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2023 года расходы не осуществлялись из-за сезонного характера выполняемых работ. В аналогичном периоде прошлого года расходы также не осуществлялись.

- *0408 «Транспорт»* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 61 616,3 тыс. рублей, исполнение составило 19 366,6 тыс. рублей или 31,4% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (21 785,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 2 418,9 тыс. рублей или на 11,1%.

- *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*, удельный вес расходов по данному подразделу в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составляет 78,5%. Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 642 137,1 тыс. рублей, исполнение составило 81 565,1 тыс. рублей или 12,7% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (71 544,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 10 020,8 тыс. рублей или на 14,0%.

- *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 6 938,0 тыс. рублей, исполнение составило 898,3 тыс. рублей или 12,7%. По сравнению с АППГ (1 703,0 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 804,7 тыс. рублей или на 47,3%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 355 230,2 тыс. рублей или 11,7% от уточненного плана (3 026 376,2 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (249 855,1 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 105 375,1 тыс. рублей или на 42,2%.

Удельный вес расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 18,6% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	249 855,1	3 026 376,2	355 230,2	142,2	11,7	100
Жилищное хозяйство	0501	13 609,6	109 390,2	15 720,1	115,5	14,4	4,4
Коммунальное хозяйство	0502	63,7	465 967,3	71 523,8	более чем в 1100 раз	15,3	20,1
Благоустройство	0503	236 181,8	2 278 322,8	267 986,4	113,5	11,8	75,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0	172 696,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 109 390,2 тыс. рублей, исполнение составило 15 720,1 тыс. рублей или 14,4% уточненного плана. По сравнению с АППГ (13 609,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 2 110,5 тыс. рублей или на 15,5%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 465 967,3 тыс. рублей, исполнение составило 71 523,8 тыс. рублей или 15,3%. По сравнению с АППГ (63,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились более чем в 1100 раз. Увеличение расходов текущего года обусловлено расширением перечня запланированных мероприятий в сфере коммунального хозяйства.

По подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 278 322,8 тыс. рублей, исполнение составило 267 986,4 тыс. рублей или 11,8% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (236 181,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 31 804,6 тыс. рублей или на 13,5%.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 172 696,0 тыс. рублей для выполнения мероприятий по обеспечению комплексной инфраструктурой земельных участков для предоставления отдельным категориям граждан, имеющих особые профессиональные (трудовые) заслуги. В текущем году и АППГ расходы не осуществлялись.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы произведены в сумме 20 343,9 тыс. рублей или 10,1% от уточненного плана (201 979,5 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (32 265,3 тыс. рублей) расходы сократились на 11 921,4 тыс. рублей или на 36,9%.

Удельный вес расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составил 1,1% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Охрана окружающей среды	0600	32 265,3	201 979,5	20 343,9	63,1	10,1	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	10 471,6	113 250,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	21 793,7	88 729,5	20 343,9	93,3	22,9	100,0

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 113 250,0 тыс. рублей. Ввиду сезонного характера работ в текущем году расходы не производились. В АППГ расходы составили в сумме 10 471,6 тыс. рублей.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 88 729,5 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 20 343,9 тыс. рублей или 22,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (21 793,7 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 1 449,8 тыс. рублей или на 6,7%.

По разделу 07 «Образование» расходы произведены в сумме 961 674,4 тыс. рублей или 18,0% от уточненного плана (5 335 244,5 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (1 162 615,7 тыс. рублей) расходы сократились на 200 941,3 тыс. рублей или на 17,3%.

Удельный вес расходов по разделу 07 «Образование» составил 50,4% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 07 «Образование» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Образование	0700	1 162 615,7	5 335 244,5	961 674,4	82,7	18,0	100
Дошкольное образование	0701	332 830,8	1 466 319,2	320 438,6	96,3	21,9	33,3
Общее образование	0702	747 097,1	3 495 042,1	568 231,8	76,1	16,3	59,1
Дополнительное образование детей	0703	74 844,8	305 957,4	64 249,0	85,8	21,0	6,7
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	16,8	742,7	36,0	214,3	4,9	0,0
Молодежная политика	0707	5 194,6	42 469,2	4 950,1	95,3	11,7	0,5
Другие вопросы в области образования	0709	2 631,6	24 713,9	3 768,9	143,2	15,3	0,4

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 1 466 319,2 тыс. рублей, исполнение составило 320 438,6 тыс.

рублей или 21,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (332 830,8 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 12 392,2 тыс. рублей или на 3,7%.

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 3 495 042,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 568 231,8 тыс. рублей или 16,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (747 097,1 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 178 865,3 тыс. рублей или на 23,9%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 305 957,4 тыс. рублей, исполнение составило 64 249,0 тыс. рублей или 21,0% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (74 844,8 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 10 595,8 тыс. рублей или на 14,2%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 742,7 тыс. рублей, исполнение составило 36,0 тыс. рублей или 4,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (16,8 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 19,2 тыс. рублей или в 2,1 раза.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 42 469,2 тыс. рублей, исполнение составило 4 950,1 тыс. рублей или 11,7%. По сравнению с АППГ (5 194,6 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 244,5 тыс. рублей или на 4,7%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 24 713,9 тыс. рублей, исполнение составило 3 768,9 тыс. рублей или 15,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (2 631,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 1 137,3 тыс. рублей или на 43,2%.

По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 80 502,6 тыс. рублей или 17,9% от уточненного плана (449 848,2 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (117 881,3 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 37 378,7 тыс. рублей или на 31,7%.

Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составил 4,2% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 08 «Культура и кинематография» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Культура и кинематография	0800	117 881,3	449 848,2	80 502,6	68,3	17,9	100
Культура	0801	117 881,3	449 848,2	80 502,6	68,3	17,9	100

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен расходами по подразделу 0801 «Культура». Бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 449 848,2 тыс.

рублей, исполнение составило 80 502,6 тыс. рублей или 17,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (117 881,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 37 378,7 тыс. рублей или на 31,7%.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 21 263,3 тыс. рублей или 15,7% от уточненного плана (135 567,8 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (25 120,6 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 3 857,3 тыс. рублей или на 15,4%.

Удельный вес расходов по разделу 10 «Социальная политика» составил 1,1% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 10 «Социальная политика» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Социальная политика	1000	25 120,6	135 567,8	21 263,3	84,6	15,7	100
Пенсионное обеспечение	1001	3 798,2	16 184,6	3 813,3	100,4	23,6	17,9
Социальное обеспечение населения	1003	4 346,8	2 208,0	10,0	0,2	0,5	0,1
Охрана семьи и детства	1004	16 975,6	117 175,2	17 440,0	102,7	14,9	82,0

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 16 184,6 тыс. рублей, исполнение составило 3 813,3 тыс. рублей или 23,6%. По сравнению с АППГ (3 798,2 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 15,1 тыс. рублей или на 0,4%.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 208,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 10,0 тыс. рублей или 0,5%. По сравнению с АППГ (4 346,8 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 4 336,8 тыс. рублей.

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 117 175,2 тыс. рублей, исполнение составило 17 440,0 тыс. рублей или 14,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (16 975,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 464,4 тыс. рублей или на 2,7%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в сумме 61 210,4 тыс. рублей или 21,7% от уточненного плана (281 583,3 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (75 366,2 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 14 155,8 тыс. рублей или на 18,8%.

Удельный вес расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составил 3,2% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Физическая культура и спорт	1100	75 366,2	281 583,3	61 210,4	81,2	21,7	100
Физическая культура	1101	11 139,5	43 986,2	8 546,2	76,7	19,4	14,0
Массовый спорт	1102	64 226,7	237 597,1	52 664,2	82,0	22,2	86,0

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 43 986,2 тыс. рублей, исполнение составило 8 546,2 тыс. рублей или 19,4%. По сравнению с АППГ (11 139,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 2 593,3 тыс. рублей или на 23,3%.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 237 597,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 52 664,2 тыс. рублей или 19,4% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (64 226,7 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 11 562,5 тыс. рублей или на 18,0%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы произведены в сумме 14 246,6 тыс. рублей или 19,2% от уточненного плана (74 201,9 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (14 280,0 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 33,4 тыс. рублей или на 0,2%.

Удельный вес расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» составил 0,8% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 12 «Средства массовой информации» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Средства массовой информации	1200	14 280,0	74 201,9	14 246,6	99,8	19,2	100
Телевидение и радиовещание	1201	3 333,9	33 300,4	9 836,2	295,0	29,5	69,0
Периодическая печать и издательства	1202	10 946,1	40 901,5	4 410,4	40,3	10,8	31,0

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 33 300,4 тыс. рублей, исполнение составило 9 836,2 тыс. рублей или 29,5% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (3 333,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 6 502,3 тыс. рублей или в 2,9 раза.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 40 901,5 тыс. рублей, исполнение составило 4 410,4 тыс. рублей или 10,8% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (10 946,1 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 6 535,7 тыс. рублей или на 59,7%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы произведены в сумме 13 987,9 тыс. рублей или 19,3% от уточненного плана (72 622,0 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (5 129 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 8 858,9 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Удельный вес расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составил 0,7% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023г.	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	5 129,0	72 622,0	13 987,9	272,7	19,3	100
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1301	5 129,0	72 622,0	13 987,9	272,7	19,3	100

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» запланированы бюджетные средства в сумме 159 061,0 тыс. рублей; в 1 квартале 2022-2023 годов расходы не производились.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам.

Плановый объем расходов бюджета городского округа Истра на 2023 год, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, составил 11 708 585,7 тыс. рублей или 99,7% общего объема расходов бюджета городского округа Истра (11 747 488,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, за 1 квартал 2023 года составило 1 901 226,7 тыс. рублей или 16,2% уточненного плана (11 708 585,7 тыс. рублей).

Удельный вес произведенных расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, составил 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

В 1 квартале 2023 года на реализацию муниципальных программ израсходовано бюджетных средств на 84 564,5 тыс. рублей или на 4,3% меньше, чем за аналогичный период 2022 года (1 985 791,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по реализации муниципальных программ за 1 квартал 2022-2023 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 год	% исполнения		Уд. вес в структуре расходов
						к 1 кв. 2022 г.	к плану на 2023 г.	
1	"Здравоохранение"	0100000000	40,0	1 000,00	10,0	25,0	1,0	0,0
2	"Культура и туризм"	0200000000	172 651,1	624 974,4	124 466,3	72,1	19,9	6,5
3	"Образование"	0300000000	880 167,4	4 418 578,7	902 294,3	102,5	20,4	47,5
4	"Социальная защита населения"	0400000000	12 812,4	56 026,9	8 821,3	68,8	15,7	0,5
5	"Спорт"	0500000000	60 075,3	255 785,5	56 172,4	93,5	22,0	3,0
6	"Развитие сельского хозяйства"	0600000000	988,9	33 061,1	2 104,4	212,8	6,4	0,1
7	"Экология и окружающая среда"	0700000000	21 793,7	94 231,0	20 143,9	92,4	21,4	1,0
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	81 707,6	435 547,5	81 263,6	99,5	18,7	4,3
9	"Жилище"	0900000000	7 880,3	246 447,2	8 458,7	107,3	3,4	0,4
10	"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	10 535,4	584 445,3	71 523,8	678,9	12,3	3,8
11	"Предпринимательство"	1100000000	0,0	1 270,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	134 924,0	1 051 850,4	176 795,9	131,0	16,8	9,3
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	19 184,3	105 218,2	19 120,8	99,7	18,2	1,0
14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	93 329,8	667 608,2	100 931,7	108,1	15,1	5,3
15	"Цифровое муниципальное образование"	1500000000	21 569,3	148 132,5	32 501,6	150,7	21,9	1,7
16	"Архитектура и градостроительство"	1600000000	699,0	14 957,9	800,8	114,6	5,4	0,0
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	224 383,0	2 222 714,9	256 177,9	114,2	11,5	13,5
18	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	243 049,8	746 736,0	39 639,2	16,3	5,3	2,1
Итого			1 985 791,2	11 708 585,7	1 901 226,7	95,7	16,2	100,0

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2023 года диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 22,0% по муниципальной программе «Спорт».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (16,2%) достигнуто по восьми муниципальным программам: «Спорт» 22,0%, «Цифровое муниципальное образование» 21,9%, «Экология и окружающая среда» 21,4%, «Образование» 20,4%, «Культура и туризм» 19,9%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 18,7%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» 18,2%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» 16,8%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (16,2%) сложилось по девяти муниципальным программам:

- «Социальная защита населения» 15,7%,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 15,1%,
- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» 12,3%,
- «Формирование современной комфортной городской среды» 11,5%,
- «Развитие сельского хозяйства» 6,4%,
- «Архитектура и градостроительство» 5,4%,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 5,3%,
- «Жилище» 3,42%,
- «Здравоохранение» 1,0%.

По муниципальной программе «Предпринимательство» при уточненном плане в сумме 1 270,0 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года расходы за счет средств бюджета городского округа Истра не осуществлялись по причине определения сроков расходования по подпрограмме «Инвестиции» (70,0 тыс. рублей) – в 3 квартале 2023 года, по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства (1 200,0 тыс. рублей) – в 4 квартале 2024 года после проведения конкурсного отбора заявлений на предоставление финансовой поддержки (субсидий) субъектам малого и среднего предпринимательства.

Исполнение расходных обязательств по 9 муниципальным программам ниже уровня среднего значения в целом по исполнению муниципальных программ городского округа Истра обусловлено:

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

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

Вместе с тем, в соответствии с положениями ч.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете на основании ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

Таким образом, уточненный план по расходам на 2023 год по отдельным муниципальным программам может отличаться от расходов бюджета, утвержденного решением о бюджете на 2023 год, на сумму внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК РФ.

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года установлено, что размещенные в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ) по 7-ми муниципальным программам (из 18-ти) объемы расходов муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 (в редакции от 24.02.2023 № 1/2), либо не соответствуют бюджетным ассигнованиям с учетом внесенных изменений по ч.3 ст.217 БК, а именно:

1. Муниципальная программа «Культура и туризм»;
2. Муниципальная программа «Социальная защита населения»;
3. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»;
4. Муниципальная программа «Жилище»;
5. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;
6. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»;
7. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды».

Анализ соответствия объемов расходов муниципальных программ городского округа Истра расходам бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 (в редакции от 24.02.2023 № 1/2), и уточненному плану на 2023 год по состоянию на 01.04.2023 приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Расходы бюджета, решение СД от 24.02.2023 № 1/2	Уточненный план на 2023 год	Объем расходов бюджета муниципальной программы	Отклонение	
					от бюджета Реш СД от 24.02.2023 №1/2	от уточненного плана на 2023 год
1	2	3	4	5	6 (гр5- гр3)	7 (гр5- гр4)
1.	Здравоохранение	1 000,0	1 000,00	1 000,0	0,0	0,0
2.	Культура и туризм	630 134,4	624 974,4	597 902,5	-32 231,9	-27 071,9
3.	Образование	4 423 186,8	4 418 578,7	4 418 476,8	-4 710,0*	-101,9

4.	Социальная защита населения	56 026,9	56 026,9	56 020,4	-6,5	-6,5
5.	Спорт	255 785,5	255 785,5	255 785,5	0,0	0,0
6.	Развитие сельского хозяйства	33 061,2	33 061,1	33 061,1	0,0	0,0
7.	Экология и окружающая среда	144 450,0	94 231,0	203 509,9	+59 059,9	+109 278,9
8.	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	435 547,5	435 547,5	435 547,5	0,0	0,0
9.	Жилище	246 447,2	246 447,2	246 429,2	-18,0	-18,0
10.	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	584 445,3	584 445,3	584 445,3	0,0	0,0
11.	Предпринимательство	1 270,0	1 270,0	1 270,0	0,0	0,0
12.	Управление имуществом и муниципальными финансами	1 050 228,9	1 051 850,4	1 050 228,9	0,0	-1 621,5
13.	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	98 300,2	105 218,2	95 000,8	-3 299,4	-10 217,4
14.	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	667 608,2	667 608,2	610 808,2	-56 800,0	-56 800,0
15.	Цифровое муниципальное образование	144 087,8	148 132,5	142 972,5	-1 115,3*	-5 160,0
16.	Архитектура и градостроительство	14 957,9	14 957,9	14 957,9	0,0	0,0
17.	Формирование современной комфортной городской среды	1 915 683,3	2 222 714,9	1 808 720,2	-106 963,1	-413 994,7
18.	Строительство объектов социальной инфраструктуры	746 736,0	746 736,0	746 736,0	0,0	0,0
	ИТОГО:	11 448 956,9	11 708 585,7	11 302 872,7	-146 084,2	-405 713,0

* Примечание: отклонения объема расходов бюджета муниципальной программы подтверждено приказами финансового органа о внесении изменений в бюджетную роспись в соответствии с ч.3 ст.217 БК РФ.

Таким образом, в нарушение требований, установленных ч.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по состоянию на 01.04.2023 паспорта семи муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 (в редакции от 24.02.2023 № 1/2) «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.3. Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности.

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете городского округа Истра на 2023 год предусмотрены уточненные бюджетные ассигнования на общую сумму 38 903,0 тыс. рублей, в том числе:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 18 226,7 тыс. рублей;

- непрограммные расходы в сумме 20 676,3 тыс. рублей.

По непрограммным расходам и расходам на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления (далее – непрограммные направления деятельности) бюджет городского округа Истра исполнен за 1 квартал 2023 года в сумме 6 063,3 тыс. рублей или 15,6% уточненного плана, в том числе:

- расходы на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 3 281,2 тыс. рублей или 18,0% уточненного плана (18 226,7 тыс. рублей);

- непрограммные расходы исполнены в сумме 2 782,1 тыс. рублей или 13,5% уточненного плана (20 676,3 тыс. рублей).

По сравнению с АППГ (17 294,0 тыс. рублей) расходы по непрограммным направлениям деятельности в текущем году сократились на сумму 11 230,7 тыс. рублей или в 2,8 раза.

Структура расходов по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2022-2023 годов представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование расходов	ЦСР	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023г.		% к исполнению за 1 кв.2022
				тыс. рублей	% к плану 2023	
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, всего	9500000000	2 708,6	18 226,7	3 281,2	18,0	121,1
в том числе:						
Председатель представительного органа местного самоуправления	9500000010	261,2	2 549,1	437,8	17,2	167,6
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	9500000030	1 610,6	5 838,2	1 036,9	17,8	64,4
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	9500000150	836,8	9 839,4	1 806,5	18,4	215,9
Непрограммные расходы	9900000000	14 585,4	20 676,3	2 782,1	13,5	19,1
в том числе:						
Обеспечение проведение выборов и референдумов	9900000040	0,0	12 500,0	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации	9900000060	0,0	1 500,0	0,0	0,0	0,0
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	9900000070	0,0	1 500,0	0,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебные издержки	9900000080	1 697,7	2 923,5	2 546,9	87,1	150,0
Иные расходы	9900004000	459,2	2 252,8	235,2	10,4	51,2

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	9900004000	12 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом	9900000400 К	428,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего непрограммные направления деятельности	9500000000, 9900000000	17 294,0	38 903,0	6 063,3	15,6	35,1

Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 6 063,3 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года (1 907 290,0 тыс. рублей).

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

В бюджете городского округа на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по пяти Федеральным проектам, реализуемых в рамках трёх Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области, по которым предусмотрены бюджетные средства в сумме 782 109,1 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 квартал 2023 года составило в сумме 37 392,9 тыс. рублей или 15,0% от уточненного плана (782 109,1 тыс. рублей). Произведены расходы по Федеральным проектам «Современная школа» в сумме 35 374,9 тыс. рублей и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 2 018,0 тыс. рублей в рамках реализации Национального проекта «Образование». В отчетном периоде в рамках реализации Национальных проектов «Жилье и городская среда» и «Демография» расходы не производились.

По сравнению с АППГ (248 506,1 тыс. рублей) в текущем году расходы на реализацию Национальных проектов сократились на сумму 211 113,2 тыс. рублей или в 6,6 раз.

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов, представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Исполнение за 1 кв.2022	Уточненный план на 2023 год	Кассовое исполнение		% к АППГ
					за 1 квартал 2023 года	% к плану 2023	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Национальный проект «Образование»	Е	240 499,1	473 253,4	37 392,9	7,9	15,5
1.1	Федеральный проект «Современная школа»	Е1	240 499,1	460 575,7	35 374,9	7,7	14,7
1.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Е4	0,0	3 276,8	0,0	0,0	0,0

1.3	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	ЕВ	0,0	9 400,9	2 018,0	21,5	0,0
2	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	8 007,0	308 425,7	0,0	0,0	0,0
2.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	8 007,0	308 425,7	0,0	0,0	0,0
3	Национальный проект «Демография»	P	0,0	430,0	0,0	0,0	0,0
3.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	P2	0,0	430,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО:		248 506,1	782 109,1	37 392,9	4,8	15,0

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальному проекту «Образование», реализуемому на территории городского округа Истра, за 1 квартал 2023 года в целом составил 7,9%, в том числе:

- по Федеральному проекту «Современная школа» - 7,7%,
- по Федеральному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 21,5%.

Низкий процент исполнения мероприятий в рамках Национальных проектов обусловлен исполнением принятых обязательств до окончания финансового года.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 квартал 2022-2023 годов в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра, представлена в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

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

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных бюджетом городского округа Истра на 2023 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Истра о бюджете от 24.02.2023 № 1/2), составил в сумме 868 266,9 тыс. рублей. Согласно уточненного плана расходы на осуществление бюджетных инвестиций на 2023 год утверждены в сумме 866 144,7 тыс. рублей, что не противоречит требованиям по ч.3 ст.217 БК РФ.

Исполнение бюджета по расходам на осуществление бюджетных инвестиций за 1 квартал 2023 года составило 35 374,9 тыс. рублей или 4,1% уточненного плана.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 1 квартал 2022-2023 годов представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование вида расходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% к плану	% к АППГ
1	2	3	4	5(гр4/гр3 *100)	6 (гр4/гр2*100)
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	250 970,7	866 144,7	35 374,9	4,1	14,1

В рамках выполнения мероприятия «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором», бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на общую сумму 35 374,9 тыс. рублей осуществлены в 1 квартале 2023 года по объекту «Общеобразовательная школа на 1100 мест в с. Павловская Слобода городского округа Истра».

По другим объектам, по которым в 2023 году предусмотрены бюджетные средства, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в 1 квартале 2023 года не осуществлялись.

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

В соответствии со ст.179.4 БК РФ средства дорожного фонда подлежат использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.03.2018 № 5/3 (далее – Положение от 29.03.2018 № 5/3), и объемами доходов, утвержденных решением Совета депутатов городского округа Истра о бюджете на 2023 год (в редакции от 24.02.2023 № 1/2), прогнозируемый объем доходных источников муниципального дорожного фонда на 2023 год составил в сумме 96 777,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2023 года поступление доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, (далее – акцизы), составило в сумме 22 925,0 тыс. рублей или 23,7% от уточненного плана (96 777,0 тыс. рублей).

Пунктом 7 решения Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 24.02.2023 № 1/2) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2023 год в размере 233 030,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств дорожного фонда, за 1 квартал 2023 года составило в сумме 69 782,4 тыс. рублей или 29,9% от уточненного плана.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, осуществляемым за счет средств дорожного фонда, за 1 квартал 2022-2023 годов представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование вида расходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения к плану	% исполнения к АППГ
1	2	3	4	5(гр4/гр3 *100)	6 (гр4/гр2*100)
Расходы, осуществляемые за счет средств дорожного фонда	43 699,3	233 030,8	69 782,4	29,9	159,7

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (43 699,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 26 083,1 тыс. рублей или на 59,7%.

Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда показал, что в соответствии с положениями пункта 3.2 Положения от 29.03.2018 № 5/3 средства дорожного фонда были направлены на выполнение мероприятия 04.08 перечня мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, в сумме 69 782,4 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа Истра.

Софинансирование расходов за счет средств бюджета Московской области в 1 квартале 2023 года не осуществлялось.

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

По состоянию на 01.04.2023 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил в сумме 3 628 048,4 тыс. рублей или 30,9% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа Истра (11 747 488,7 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 квартал 2023 года составило в сумме 314 966,8 тыс. рублей или 16,5% от общего объема кассового исполнения расходов (1 907 290,0 тыс. рублей) и 8,7% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 628 048,4 тыс. рублей).

По сравнению с АППГ (496 180,8 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 181 214,0 тыс. рублей или на 36,5%.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, за 1 квартал 2022-2023 годов представлен в таблице, тыс. рублей:

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Исполнение за 1 кв 2022	Уточненный план на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 г.		% к исполнению за 1 кв 2022
				тыс. рублей	% от плана	
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	3 913,3	42 171,9	6 079,0	14,4	155,3

243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	0,0	300 309,5	0,0	0,0	0,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	238 920,7	2 348 466,7	268 083,1	11,4	112,2
247	Закупка энергетических ресурсов	2 376,1	9 930,6	5 429,8	54,7	228,5
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	0,0	61 025,0	0,0	0,0	0,0
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	250 970,7	866 144,7	35 374,9	4,1	14,1
ИТОГО:		496 180,8	3 628 048,4	314 966,8	8,7	63,5

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года по контрактуемым расходам наибольший удельный вес в общем объеме контрактуемых расходов составили расходы на осуществление прочих закупок товаров, работ и услуг (КВР 244) в размере 85,1% и в сумме 268 083,1 тыс. рублей.

По отношению к плановым показателям низкое исполнение расходов по контрактуемым расходам в размере 8,7% обусловлено условиями исполнения некоторых муниципальных контрактов до конца 2023 года.

4.8. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, пунктом 12 решения Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 24.02.2023 № 1/2), на 2023 год установлен:

- размер резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

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

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра по состоянию на 01.04.2023 расходы из резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра и резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий не производились.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 24.02.2023 № 1/2) по состоянию на 01.04.2023

бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в объеме 181 647,9 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 569 675,6 тыс. рублей.

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

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра по состоянию на 01.04.2023 представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года
Источники внутреннего финансирования бюджета – всего	387 559,7	104 015,9
<i>из них:</i>		
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего, в том числе:</i>	529 893,0	20 000,0
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 416 380,9	20 000,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-886 487,9	0,0
<i>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего, в том числе:</i>	-99 000,0	84 015,9
- привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	84 015,9	84 015,9
- погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-183 015,9	0,0
<i>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:</i>	- 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	182 115,9	77 631,9
ИТОГО источники финансирования дефицита бюджета*:	569 675,6	181 647,9

* - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Сложившийся уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2023 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на 01.04.2023 составил 181 647,9 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг городского округа Истра.

По состоянию на 01.01.2023 объем муниципального долга городского округа Истра составил 1 220 536,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Из общего объема муниципального долга городского округа Истра:

- кредиты кредитных организаций составляют в сумме 866 487,9 тыс. рублей,
- бюджетные кредиты составляют в сумме 300 000,0 тыс. рублей,
- муниципальные гарантии составляют в сумме 54 048,2 тыс. рублей.

В 1 квартале 2023 года привлечено средств на общую сумму 147 349,2 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в сумме 20 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты в сумме 84 015,9 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии в сумме 43 333,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашено средств из муниципальных гарантий на сумму 10 833,3 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов в 1 квартале 2023 года не осуществлялось.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2023 объем муниципального долга городского округа Истра составил 1 303 003,8 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в сумме 886 487,9 тыс. рублей,
- бюджетные кредиты в сумме 384 015,9 тыс. рублей,
- муниципальные гарантии в сумме 32 500,0 тыс. рублей.

Анализ изменения муниципального долга в 2023 году представлен в таблице, (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2023	Привлечено в 2023 году	Погашено в 2023 году	Задолженность на 01.04.2023
Кредиты кредитных организаций	866 487,9	20 000,0	0,0	886 487,9
Бюджетные кредиты	300 000,0	84 015,9	0,0	384 015,9
Муниципальные гарантии	54 048,2	43 333,3	10 833,3	32 500,0
ИТОГО	1 220 536,1	147 349,2	10 833,3	1 303 003,8

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ, и по состоянию на 01.04.2023 составили 13 987,9 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с п.167 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», периодичность представления «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) – по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

В связи с этим, провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2023 не представляется возможным.

8. Выводы.

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 24.02.2023 № 1/2).

2. Отчет за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 26.04.2023 № 3495/4 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года», представлен в КСО городского округа Истра Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра сопроводительным письмом от 27.04.2022 № 117СЗ-6110, что соответствует требованиям статьи 21 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

3. Сроки сдачи квартальной бюджетной отчетности в финансовый орган муниципального образования главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями средств бюджета соблюдены. Бюджетная отчетность за 1 квартал 2023 года представлена в КСО главными администраторами доходов бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – Администрацией городского округа Истра, Советом депутатов городского округа Истра, Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра, Контрольно-счетным органом городского округа Истра в полном объеме предусмотренных форм, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

4. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года по доходам составило в сумме 1 725 642,1 тыс. рублей или 15,8% к уточненному плану на 2023 год, по расходам исполнение составило в сумме 1 907 290,0 тыс. рублей или 16,2% к уточненному плану на 2023 год, с дефицитом бюджета в сумме 181 647,9 тыс. рублей.

5. Диапазон освоения средств бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года по разделам классификации расходов бюджета составил от 10,1% по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 21,8% по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».

6. Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, за 1 квартал 2023 года составил в сумме 1 901 226,7 тыс. рублей или 99,7% общего объема расходов бюджета городского округа Истра. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 16,2% к уточненному плану на 2023 год.

Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за 1 квартал 2023 года составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 22% по муниципальной программе «Спорт».

7. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнены в 1 квартале 2023 года в сумме 6 063,3 тыс. рублей или 15,6% к уточненному плану на 2023 год.

8. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам в рамках реализации на территории городского округа Истра трех Национальных проектов

за 1 квартал 2023 года составило в сумме 37 392,9 тыс. рублей или 4,8% от утвержденных бюджетных назначений.

9. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам на осуществление бюджетных инвестиций за 1 квартал 2023 года составило в сумме 35 374,9 тыс. рублей или 4,1% к уточненному плану. Инвестиции осуществлены в целях выполнения мероприятия «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» по объекту «Общеобразовательная школа на 1100 мест в с. Павловская Слобода городского округа Истра».

10. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2023 года составило в сумме 69 782,4 тыс. рублей или 29,9% от плановых назначений.

11. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 квартал 2023 года составило в сумме 314 966,8 тыс. рублей или 8,7% от плановых назначений по контрактным расходам и 16,5% от общего объема кассового исполнения бюджета.

12. Расходы бюджета городского округа Истра за счет средств резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра и резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 1 квартале 2023 года не осуществлялись.

13. Исполнение бюджета городского округа Истра по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года составило в сумме 181 647,9 тыс. рублей, из них: кредиты кредитных организаций в сумме 20 000,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты в сумме 84 015,9 тыс. рублей, уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 77 631,9 тыс. рублей.

14. Муниципальный долг городского округа Истра по состоянию на 01.04.2023 составил в сумме 1 303 003,8 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций в сумме 886 487,9 тыс. рублей, бюджетные кредиты в сумме 384 015,9 тыс. рублей, муниципальные гарантии в сумме 32 500,0 тыс. рублей.

15. При проведении оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2023 года, установлено нарушение:

- пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, паспорта семи муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 (с изменениями от 24.02.2023 № 1/2) «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Предложения.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2023 года КСО городского округа Истра предлагает объектам экспертно-аналитического мероприятия - Администрации городского округа Истра, Совету депутатов городского округа Истра, Управлению по финансам и

казначейству городского округа Истра, Контрольно-счетному органу городского округа Истра:

1. проанализировать текущую экономическую ситуацию, а также фактическое поступление в бюджет налоговых и неналоговых доходов в части соблюдения и исполнения требований Порядка осуществления органами местного самоуправления городского округа Истра бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра, утвержденного постановлением администрации городского округа Истра от 02.07.2018 № 3459/7 (с изменениями от 15.12.2021 № 9964/12), в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2. принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2023 году;

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

4. обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение Национальных проектов;

5. муниципальным заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) и ответственным за исполнение мероприятий муниципальных программ не допускать нарушение требований, установленных ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации; паспорта муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением о бюджете и с учетом положений ч.3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

Приложения №1-№3 на 3 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

 Е.В. Брусникина

Поступления доходов в бюджет городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022-2023 годов

(тыс.руб)

№	Наименование доходов	1 квартал 2022 год				1 квартал 2023 год				Прирост (снижение) исполнения бюджета, за 1 квартал 2023 года к 1 кварталу 2022 года, тыс. рублей	Поступило за 1 квартал 2023 года, в % к 1 кварталу 2022 года
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 16.02.2022 № 3/2), тыс. рублей	Поступило за 1 квартал, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному у бюджету, %	Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 24.03.2023 № 1/2), тыс. рублей	Поступило за 1 квартал, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 328 988,20	778 706,78	41,21	17,99	5 301 803,60	619 469,80	35,90	11,68	-159 236,98	79,55
	в том числе:										
1.1.	Налог на доходы физических лиц	1 097 558,60	232 065,00	12,28	21,14	1 487 289,00	184 233,10	10,68	12,39	-47 831,90	79,39
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	81 557,00	21 033,72	1,11	25,79	96 777,00	22 924,90	1,33	23,69	1 891,18	108,99
1.3.	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	8,60	0,00	0,00	0,00	-8,70	0,00	0,00	-17,30	-101,16
1.4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	15,73	0,00	#ДЕЛО!	0,00	-2 748,30	-0,16	#ДЕЛО!	-2 764,03	-17 471,71
1.5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	971 844,00	165 211,16	8,74	17,00	1 349 647,00	105 574,70	6,12	7,82	-59 636,46	63,90
1.6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	118 741,00	40 572,76	2,15	34,17	110 917,00	-12 924,20	-0,75	-11,65	-53 496,96	-31,85
1.7.	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,00	289,20	0,02	#ДЕЛО!	289,20	#ДЕЛО!
1.8.	Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	368 561,00	28 709,79	#ДЕЛО!	7,79	451 479,60	21 810,70	#ДЕЛО!	4,83	-6 899,09	75,97
1.9.	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 476 341,00	280 302,57	14,83	18,99	1 189 954,00	258 204,90	14,96	21,70	-22 097,67	92,12
1.10.	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	545 980,60	32 998,21	339,76	6,04	579 700,00	37 107,00	1 126,67	6,40	4 108,79	112,45
1.11.	Государственная пошлина	36 966,00	6 480,66		17,53	36 040,00	4 914,20		13,64	-1 566,46	75,83
1.12.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	18,37	0,00	#ДЕЛО!	0,00	92,30	0,01	#ДЕЛО!	73,93	502,45
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	325 095,80	129 069,76	6,83	39,70	655 839,00	272 806,60	15,81	41,60	143 736,84	211,36
	в том числе:										
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	267 595,80	106 417,42	5,63	39,77	562 552,00	133 414,70	7,73	23,72	26 997,28	125,37
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	4 000,00	1 711,21	0,09	42,78	3 802,00	1 669,70	0,10	43,92	-41,51	97,57
2.3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	5 530,42	0,29	0,00	2 500,00	573,70	0,03	0,00	-4 956,72	10,37
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40 000,00	10 502,52	0,56	26,26	50 100,00	74 796,60	4,33	149,29	64 294,08	712,18
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 500,00	2 152,97	-14,29	61,51	26 385,00	53 520,90	-464,18	202,85	51 367,93	2 485,91
2.6.	Прочие неналоговые доходы	10 000,00	2 755,22	0,15	27,55	10 500,00	8 831,00	0,51	84,10	6 075,78	320,52
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 654 084,00	907 776,54	48,04	19,50	5 957 642,60	892 276,40	51,71	14,98	-15 500,14	98,29
4.	БЕЗВОЗМЕДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 442 684,42	981 697,50	51,96	22,10	4 962 163,20	833 365,60	48,29	16,79	-148 331,90	84,89
	в том числе:										
4.1.	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 442 684,42	987 046,73	52,24	22,22	4 962 163,20	841 770,80	48,78	16,96	-145 275,93	85,28
	в том числе:										
	Дотации	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,00	#ДЕЛО!
	Субсидии	1 802 043,58	267 790,05	14,17	14,86	1 732 414,80	75 533,80	4,38	4,36	-192 256,25	28,21
	Субвенции	2 630 084,84	719 256,68	38,07	27,35	2 973 780,40	765 926,70	44,39	25,76	46 670,02	106,49
	Иные межбюджетные трансферты	10 556,00	0,00	0,00	0,00	255 968,00	310,30	0,00	0,12	310,30	#ДЕЛО!
4.2.	Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,00	-168,40	1,46	#ДЕЛО!	-168,40	#ДЕЛО!
4.3.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	9 712,24	0,51	#ДЕЛО!	0,00	3 293,50	0,19	#ДЕЛО!	-6 418,74	33,91
4.4.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-15 061,47	-0,80	0,00	0,00	-11 530,30	-0,67	0,00	3 531,17	76,55
	ВСЕГО ДОХОДОВ	9 096 768,42	1 889 474,04	100,00	20,77	10 919 805,80	1 725 642,00	100,00	15,80	-163 832,04	91,33

Аналитические данные о расходах бюджета городского округа Истра Московской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за отчетный период текущего финансового года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.04.2023 года)

Наименование расходов	РзПр	за 1 квартал 2022 год			за 1 квартал 2023 год		
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (16.02.2022 № 3/2), тыс. рублей)	Исполнено		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (24.03.2023 № 1/2), тыс. рублей)	Исполнено	
			тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи		тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	0100	1 100 488,67	199 195,00	18,10	1 167 808,07	255 087,14	21,84
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 488,10	1 060,55	30,40	5 592,89	404,12	7,23
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 132,90	1 873,89	26,27	8 243,20	1 480,51	17,96
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	429 680,24	64 226,69	14,95	415 477,41	63 543,41	15,29
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	38 792,60	5 836,93	15,05	35 642,50	7 981,07	22,39
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	0,00	12 500,00	0,00	0,00
Резервные фонды	0111	1 000,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	620 394,83	126 196,94	20,34	687 352,07	181 678,03	26,43
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	103 420,43	25 439,28	24,60	119 139,80	19 912,72	16,71
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	70 764,07	18 882,69	26,68	43 543,30	8 474,74	19,46
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	1 362,00	0,00	0,00	50 421,21	5 772,84	11,45
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	31 294,36	6 556,59	20,95	25 175,29	5 665,14	22,50
Национальная экономика	0400	639 914,54	95 937,65	14,99	724 056,41	103 830,88	14,34
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 472,00	904,84	9,55	7 865,00	2 000,93	25,44
Водное хозяйство	0406	5 480,00	0,00	0,00	5 500,00	0,00	0,00
Транспорт	0408	63 432,38	21 785,51	34,34	61 616,33	19 366,59	31,43
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	552 476,63	71 554,31	12,95	642 137,08	81 565,11	12,70
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	9 053,54	1 702,99	18,81	6 938,00	898,25	11,74
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 734 185,68	249 855,10	14,41	3 026 376,23	355 230,25	14,37
Жилищное хозяйство	0501	90 805,72	13 609,60	14,99	109 390,16	15 720,05	15,35
Коммунальное хозяйство	0502	112 651,65	63,70	0,06	465 967,28	71 523,82	11,76
Благоустройство	0503	1 525 116,31	236 181,80	15,49	2 278 322,79	267 986,38	0,00
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	5 612,00	0,00	0,00	172 696,00	0,00	#ССЫЛКА!
Охрана окружающей среды	0600	80 517,77	32 265,32	40,07	201 979,53	20 343,86	10,07
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	20 636,93	10 471,66	50,74	113,25	0,00	0,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	59 880,84	21 793,66	36,40	88 729,53	20 343,86	22,93
Образование	0700	5 395 961,77	1 162 615,74	21,55	5 335 244,47	961 674,40	18,02
Дошкольное образование	0701	1 388 419,29	332 830,80	23,97	1 466 319,19	320 438,64	21,85
Общее образование	0702	3 676 350,66	747 097,12	20,32	3 495 042,10	568 231,76	16,26
Дополнительное образование детей	0703	278 046,52	74 844,84	26,92	305 957,38	64 249,00	21,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	508,20	16,79	3,30	742,67	36,00	4,85
Молодежная политика	0707	42 304,90	5 194,58	12,28	42 469,18	4 950,14	11,66
Другие вопросы в области образования	0709	10 332,20	2 631,62	25,47	24 713,95	3 768,86	15,25
Культура, кинематография	0800	463 486,98	117 881,32	25,43	449 848,21	80 502,58	17,90
Культура	0801	463 486,98	117 881,32	25,43	449 848,21	80 502,58	17,90
Социальная политика	1000	205 600,00	25 120,60	12,22	135 567,80	21 263,25	15,68
Пенсионное обеспечение	1001	15 100,00	3 798,23	25,15	16 184,60	3 813,29	23,56
Социальное обеспечение населения	1003	25 537,00	4 346,80	17,02	2 208,00	10,00	0,45
Охрана семьи и детства	1004	164 963,00	16 975,57	10,29	117 175,20	17 439,96	14,88
Физическая культура и спорт	1100	313 839,58	75 366,20	24,01	281 583,29	61 210,43	21,74
Физическая культура	1101	46 268,60	11 139,50	24,08	43 986,19	8 546,18	19,43
Массовый спорт	1102	267 570,98	64 226,70	24,00	237 597,10	52 664,25	22,17
Средства массовой информации	1200	75 468,57	14 279,96	18,92	74 201,88	14 246,59	19,20
Телевидение и радиовещание	1201	25 465,23	3 333,90	13,09	33 300,38	9 836,24	29,54
Периодическая печать и издательства	1202	50 003,34	10 946,06	21,89	40 901,50	4 410,35	10,78
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	21 100,93	5 129,00	24,31	72 622,00	13 987,87	19,26
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	21 100,93	5 129,00	24,31	72 622,00	13 987,87	19,26
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	0,00	0,00	0,00	159 061,00	0,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1401	0,00	0,00	0,00	159 061,00	0,00	0,00
Итого:		10 133 984,93	2 003 085,16	19,77	11 747 488,70	1 907 289,98	16,24

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области по расходам в разрезе национальных проектов в сравнении с запланированными значениями на 2023 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.04.2023 года)

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование национального/ федерального (регионального) проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	за 1 квартал 2022 года									за 1 квартал 2023 года								
			Сводная бюджетная роспись				Исполнено					Сводная бюджетная роспись				Исполнено				
			Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	% от СБР	Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	% от СБР
1	Национальный проект "Образование"	E	1 488 276,22	98 379,49	1 043 467,46	346 429,26	240 499,08	76 118,80	140 214,09	24 166,19	16,16	473 253,45	73 605,21	228 582,33	171 065,90	37 392,89	1 513,50	22 734,39	13 144,99	7,90
1.1	Федеральный проект "Современная школа"	E1	1 472 410,47	89 140,48	1 037 472,69	345 797,29	240 499,08	76 118,80	140 214,09	24 166,19	16,33	460 575,73	64 169,17	225 436,99	170 969,57	35 374,89	0,00	22 229,89	13 144,99	7,68
1.2	Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	E4	15 865,75	9 239,01	5 994,77	631,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 276,79	2 397,65	799,22	79,92	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	EB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 400,93	7 038,39	2 346,13	16,41	2 018,00	1 513,50	504,50	0,00	21,47	
2	Национальный проект "Жилье и городская среда"	F	88 387,47	0,00	5 218,29	29 169,18	8 007,01	0,00	5 420,75	2 586,26	9,06	308 425,65	85 000,00	149 447,83	73 977,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	F2	88 387,47	0,00	5 218,29	29 169,18	8 007,01	0,00	5 420,75	2 586,26	9,06	308 425,65	85 000,00	149 447,83	73 977,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Национальный проект "Демография"	P	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	291,00	139,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1	Федеральный проект "Содействие занятости"	P2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	291,00	139,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Итого:			1 576 663,69	98 379,49	1 048 685,75	375 598,44	248 506,09	76 118,80	145 634,84	26 752,45	25,22	782 109,10	158 605,21	378 321,16	245 182,72	37 392,89	1 513,50	22 734,39	13 144,99	0,01