

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 6 месяцев 2023 года»

г. Истра,
Московская область

08 августа 2023 года

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1.	Общие положения	2
2.	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года	5
3.	Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по доходам	7
3.1.	Налоговые доходы	8
3.2.	Неналоговые доходы	12
3.3.	Безвозмездные поступления	15
4.	Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по расходам	16
4.1.	Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	16
4.2.	Исполнение бюджета по муниципальным программам	28
4.3.	Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности.....	33
4.4.	Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра	34
4.5.	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	36
4.6.	Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда	38
4.7.	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов за закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	39
4.8.	Использование средств резервного фонда	41
5.	Источники финансирования дефицита бюджета	41
6.	Муниципальный долг городского округа Истра	42
7.	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	43
7.1.	Анализ дебиторской задолженности	43
7.2.	Анализ кредиторской задолженности	44
8.	Выводы	44
9.	Предложения	46
	Приложения №1-№4 к настоящему Заключению.....	48-53

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. 1.2 плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области от 18.07.2023 № 45-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 2023 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 20.07.2023 № 6691/7.

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

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 2023 года.

Вопросы:

1. Проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 2023 года и документов, представленных одновременно с ним, требованиям действующего законодательства.

2. Анализ соответствия фактических показателей исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 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. Внесение предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений (при наличии).

Исследуемый период: с 01.01.2023 по 30.06.2023.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 24.07.2023 по 18.08.2023.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

По первому вопросу: проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года и документов, представленных одновременно с ним, требованиям действующего законодательства, установлено следующее.

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 2022 года проведен Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее – КСО) в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.02.2021 № 2/1 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 1.2 плана работы КСО на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 21.12.2022 № 78-р (в редакции от 07.02.2023 № 3-р), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля от 13.02.2020 «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период» и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденным распоряжением председателя КСО от 28.04.2023 № 22-р.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за I полугодие 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 п.2 ст. 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования городской округ Истра Московской области (далее – городской округ Истра) составлена Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – УФК) на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Истра.

Согласно изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс Российской Федерации 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 абз.3 ч.3.2 ст.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 и перечни главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра 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 в порядок, утвержденный Постановлением № 8607/11, администрацией городского округа Истра утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра 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, от 19.04.2023 № 3/3, от 15.06.2023 № 4/5) (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 24.07.2023 № 117СЗ-10789, 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 I полугодие 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 I полугодие 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 I полугодие 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 в сумме 386 934,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 в утвержденный бюджет изменения внесены три раза решениями Совета депутатов городского округа Истра от 24.02.2023 № 1/2, от 19.04.2023 № 3/3, от 15.06.2023 № 4/5, в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на сумму 563 641,9 тыс. рублей или на 5,1% от первоначального бюджета и составила в сумме 11 687 763,3 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета увеличена на сумму 746 383,1 тыс. рублей или на 6,5% от первоначального бюджета и составила в сумме 12 257 438,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличен на сумму 182 741,1 тыс. рублей или на 47,2% и составил в сумме 569 675,6 тыс. рублей.

Изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в течение первого полугодия 2023 года и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, представлены на экспертизу в КСО.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам по состоянию на 01.07.2023 представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (в ред. решения от 15.06.2023 № 4/5)	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Отклонение от утверж- денного бюджета
<i>Доходы</i>			
Всего	11 687 763,3	11 687 763,3	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	6 273 042,6	6 273 042,6	0,0
Безвозмездные поступления	5 414 720,7	5 414 720,7	0,0

<i>Расходы</i>			
Всего	12 257 438,9	12 266 181,1	+8 742,2
Общегосударственные вопросы (01)	1 200 628,5	1 210 285,2	+9 656,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	124 307,3	123 900,7	-406,6
Национальная экономика (04)	729 641,9	723 538,0	-6 103,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	3 305 976,4	3 310 272,5	+4 296,1
Охрана окружающей среды (06)	235 876,8	235 866,8	-10,0
Образование (07)	5 418 158,9	5 421 646,2	+3 487,3
Культура, кинематография (08)	462 131,6	456 998,1	-5 133,5
Социальная политика (10)	166 820,8	166 820,8	0,0
Физическая культура и спорт (11)	286 410,2	289 366,3	+2 956,1
Средства массовой информации (12)	83 803,5	83 803,5	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	84 622,0	84 622,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14)	159 061,0	159 061,0	0,0

При проведении сравнительного анализа установлено, что утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют плановым значениям показателей бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 15.06.2023 № 4/5 «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 15.06.2023 № 4/5).

Также установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год превышает плановые показатели расходов бюджета на 2023 год, утвержденных Решением о бюджете от 15.06.2023 № 4/5, на сумму 8 742,2 тыс. рублей.

Выявленные отклонения в сумме «+8 742,2» тыс. рублей обусловлены внесением изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, что не противоречат положениям п.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе.

В рамках реализации полномочий руководителя финансового органа муниципального образования статьей 13 Положения о бюджетном процессе определены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа городского округа Истра без внесения изменений в решение о бюджете городского округа Истра, связанные с особенностями исполнения бюджета городского округа Истра. В утвержденные бюджетные назначения по расходам (бюджетную роспись) внесены изменения за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра, а также за счет перераспределения резервных средств, сложившихся в результате осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 2023 года:

- исполнение по доходам составило в сумме 4 698 362,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 11 687 763,3 тыс. рублей или 40,2% (за аналогичный период прошлого года (далее – АППГ) исполнено в сумме 4 728 474,2 тыс. рублей),

- исполнение по расходам составило в сумме 4 748 737,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 12 266 181,1 тыс. рублей или 38,7% (за АППГ исполнено в сумме 4 801 786,0 тыс. рублей),

- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 50 375,1 тыс. рублей, т.е. с превышением расходов над доходами за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра (за АППГ дефицит бюджета составил в сумме 73 311,8 тыс. рублей).

3. Исполнение бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года по доходам

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 изменениями от 24.02.2023 № 1/2, от 19.04.2023 № 3/3, от 15.06.2023 № 4/5) утверждены бюджетные назначения по кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило 4 698 362,2 тыс. рублей или 40,2% к утвержденным бюджетным назначениям (11 687 763,3 тыс. рублей).

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

Показатели	Исполнено за I полугодие 2022 г.	Утвержденные бюджетные назначения на 2023г.	Исполнено за I полугодие 2023 г.	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к АППГ	к плану на 2023г.	
Всего доходов	4 728 474,2	11 687 763,3	4 698 362,2	99,4	40,2	100,0
в том числе:						
Собственные доходы	2 175 872,9	6 273 042,6	2 461 883,9	113,1	39,2	52,4
из них:						
Налоговые доходы	1 865 069,1	5 276 103,6	1 759 570,1	94,3	33,3	37,5
Неналоговые доходы	310 803,8	996 939,0	702 313,8	226,0	70,4	14,9
Безвозмездные поступления	2 552 601,3	5 414 720,7	2 236 478,3	87,6	41,3	47,6

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года по сравнению с АППГ поступление доходов в целом сократилось на сумму 30 112,0 тыс. рублей или на 0,6%, в том числе за счет увеличения поступлений собственных доходов на сумму 286 011,0 тыс. рублей или на 13,1% и за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на сумму 316 123,0 тыс. рублей или на 12,4%.

По итогам исполнения бюджета за I полугодие 2023 года поступление собственных доходов составило в сумме 2 461 883,9 тыс. рублей или 52,4% в общей структуре поступивших доходов (4 698 362,2 тыс. рублей), из них налоговые доходы составили в сумме 1 759 570,1 тыс. рублей или 37,5% и неналоговые доходы - в сумме 702 313,8 тыс. рублей или 14,9%; безвозмездные поступления составили в сумме 2 236 478,3 тыс. рублей или 47,6% от общей суммы поступивших доходов (4 698 362,2 тыс. рублей).

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

3.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра за I полугодие 2023 года составило в сумме 1 759 570,1 тыс. рублей, по сравнению с АППГ поступление налоговых доходов сократилось на сумму 105 499,0 тыс. рублей или на 5,6% (поступление налоговых доходов за АППГ составило 1 865 069,1 тыс. рублей).

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

Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2022 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 года			Уд.вес в структуре доходов %
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения к АППГ	к плану на 2023 г.	
Налоговые доходы - всего,	1 865 069,1	5 276 103,6	1 759 570,1	94,3	33,3	100
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	515 935,2	1 461 289,0	486 636,8	94,3	33,3	27,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	44 168,9	96 777,0	46 466,1	105,2	48,0	2,6
Единый сельскохозяйственный налог	18,4	0,0	-31,9	0,0	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	55,0	0,0	-2 534,9	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	506 571,8	1 349 147,0	504 276,1	99,5	37,4	28,6

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	58 953,4	110 917,0	40 418,0	68,6	36,4	2,3
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	0,0	800,0	675,1	0,0	84,4	0,0
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	43 568,2	451 479,6	39 553,7	90,8	8,8	2,2
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	627 197,1	1 189 954,0	572 595,7	91,3	48,1	32,5
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	54 103,4	579 700,0	59 091,3	109,2	10,2	3,4
Государственная пошлина	14 476,3	36 040,0	12 306,6	85,0	34,1	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	21,4	0,0	117,5	в 5,4 раза	0,0	0,0

Налоговые доходы за I полугодие 2023 года поступили в сумме 1 759 570,1 тыс. рублей или 33,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (5 276 103,6 тыс. рублей). В составе собственных доходов (2 461 883,9 тыс. рублей) налоговые доходы составляют 71,5%.

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

- земельный налог с организаций – 32,5% (572 595,7 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 28,6% (504 276,1 тыс. рублей);
- налог на доходы физических лиц – 27,7% (486 636,8 тыс. рублей);
- земельный налог с физических лиц – 3,4% (59 091,3 тыс. рублей);
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2,6% (46 466,1 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,3% (40 418,0 тыс. рублей);
- налог на имущество физических лиц – 2,2 % (39 553,7 тыс. рублей);
- государственная пошлина - 0,7% (12 306,6 тыс. рублей).

Кроме вышеперечисленных налогов в I полугодии 2023 года в бюджет городского округа Истра поступили доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением

специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в сумме 675,1 тыс. рублей и от уплаты задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 117,5 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов указанные доходы составили менее 0,1%.

Также, в I полугодии 2023 года был произведен возврат средств в связи с уплатой единого сельскохозяйственного налога (-31,9 тыс. рублей) и от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-2 534,9 тыс. рублей).

Анализ поступлений налоговых доходов по видам доходов за I полугодие 2023 года представлен ниже.

1) **Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 486 636,8 тыс. рублей или 33,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 461 289,0 тыс. рублей, что на 29 298,4 тыс. рублей или на 5,7% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (515 935,2 тыс. рублей).

2) **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)**, поступили в сумме 46 466,1 тыс. рублей или 48,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 96 777,0 тыс. рублей, что на 2 297,2 тыс. рублей или на 5,2% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (44 168,9 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 составили **налоги на совокупный доход** в сумме 542 802,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 460 864,0 тыс. рублей или 37,2%.

По сравнению с показателями аналогичного периода 2022 года (565 580,2 тыс. рублей) снижение составило в сумме 22 777,9 тыс. рублей или на 4,1%.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 504 276,1 тыс. рублей или 37,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 349 147,0 тыс. рублей, что на 2 295,7 тыс. рублей или на 0,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (506 571,8 тыс. рублей);

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 40 418,0 тыс. рублей или 36,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 110 917,0 тыс. рублей, что на 18 535,4 тыс. рублей или на 31,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (58 953,4 тыс. рублей);

- **налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** поступил в сумме 675,1 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 2 534,9 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 55,0 тыс. рублей;

- по **Единому сельскохозяйственному налогу** произведен возврат средств в сумме 31,9 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 18,4 тыс. рублей.

4) **Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 39 553,7 тыс. рублей или 8,8% от плановых назначений (451 479,6 тыс. рублей), что на 4 014,5 тыс. рублей или на 9,2% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (43 568,2 тыс. рублей).

В соответствии со ст.409 Налогового кодекса Российской Федерации датой окончания уплаты данного налога налогоплательщиками является не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5) **Земельный налог с организаций** поступил в сумме 572 595,7 тыс. рублей или 48,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 189 954,0 тыс. рублей, что на 54 601,4 тыс. рублей или на 8,7% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (627 197,1 тыс. рублей).

6) **Земельный налог с физических лиц** поступил в сумме 59 091,3 тыс. рублей или 10,2% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 579 700,0 тыс. рублей, что на 4 987,9 тыс. рублей или на 9,2% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (54 103,4 тыс. рублей).

В соответствии с ч.1 ст.397 Налогового кодекса Российской Федерации налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7) **Государственная пошлина** поступила в сумме 12 306,6 тыс. рублей или 34,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 36 040,0 тыс. рублей, что на 2 169,7 тыс. рублей или на 15,0% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (14 476,3 тыс. рублей).

Основная часть доходов от государственной пошлины поступила от платежей по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в сумме 11 916,6 тыс. рублей, что составляет 33,4% от плановых назначений (35 730,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 96,8% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (14 201,3 тыс. рублей) доходы уменьшились на сумму 2 284,7 тыс. рублей или на 16,1%.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступили в сумме 390,0 тыс. рублей, что составляет 125,8% от плановых назначений (310,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 3,2% от общей суммы поступившей госпошлины; указанные платежи в текущем году поступили на 115,0 тыс. рублей или на 41,8% больше, чем за аналогичный период 2022 года (275,0 тыс. рублей).

8) Платежи по уплате **задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** поступили в сумме 117,5 тыс. рублей; бюджетные назначения по данному показателю доходов не предусматривались; по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (21,4 тыс. рублей) поступления текущего года возросли на сумму 96,1 тыс. рублей или в 5,4 раза.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Истра за I полугодие 2023 года в сумме 702 313,8 тыс. рублей или 70,4% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год в сумме 996 939,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (310 803,8 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов увеличилось на сумму 391 510,0 тыс. рублей или в 2,2 раза.

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

Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2022 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд. вес в структуре доходов (%)
				к АППГ	к плану на 2023 г.	
Неналоговые доходы, всего	310 803,8	996 939,0	702 313,8	226,0	70,4	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	240 114,8	564 152,0	281 993,8	117,4	50,0	40,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 055,7	3 802,0	2 205,6	107,3	58,0	0,3
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства	5 578,0	3 100,0	5 573,6	99,9	179,8	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	46 385,2	337 000,0	372 533,6	в 8,0 раз	110,5	53,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 158,7	76 385,0	20 510,2	в 2,2 раза	26,9	2,9
Прочие неналоговые доходы	7 511,4	12 500,0	19 497,0	в 2,6 раза	156,0	2,8

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

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 53,0% (372 533,6 тыс. рублей);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 40,2% (281 993,8 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,9% (20 510,2 тыс. рублей);

- прочие неналоговые доходы – 2,8% (19 497,0 тыс. рублей);

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 0,8% (5 573,6 тыс. рублей);

- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами – 0,3% (2 205,6 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых доходов за I полугодие 2023 года по видам доходов представлен ниже.

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 281 993,8 тыс. рублей или 50,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 564 152,0 тыс. рублей, что на 41 879,0 тыс. рублей или на 17,4% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (240 114,8 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,* поступили в сумме 1 002,3 тыс. рублей или 83,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 1 200,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 674,2 тыс. рублей) поступление данных доходов сократилось на 671,9 тыс. рублей или на 40,1%.

- *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 249 401,9 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 501 427,0 тыс. рублей, что составляет 49,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (203 172,1 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 46 229,8 тыс. рублей или на 22,8%.

- *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 1 173,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 917,0 тыс. рублей, что составляет 128,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (4 831,1 тыс. рублей) поступление данных доходов сократилось на 3 657,4 тыс. рублей или на 75,7%.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков),* поступили в сумме 11 792,4 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 21 166,0 тыс. рублей, что составляет 55,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (11 665,5 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 126,9 тыс. рублей или на 1,1%.

- *доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности,* поступили в сумме 2 995,2 тыс. рублей или 113,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 2 642,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 042,7 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на сумму 1 952,5 тыс. рублей или в 2,9 раза.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* поступили в сумме 210,5 тыс. рублей или в 2,1 раза больше утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 100,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (196,0 тыс. рублей) поступление данных платежей увеличилось на 14,5 тыс. рублей или на 7,4%.

- 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 15 417,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 36 700,0 тыс. рублей, что составляет 42,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (17 533,1 тыс. рублей) поступление данных доходов сократилось на 2 115,3 тыс. рублей или на 12,1%.

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

- за *соцнайм жилых помещений, поступивших через МособлЕИРЦ* – 71,3%, поступление которых составило в сумме 10 999,5 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года поступление составило в сумме 10 813,7 тыс. рублей;

- за *коммерческий найм жилых помещений физическими лицами* – 2,4%, поступление которых составило в сумме 365,6 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года поступление составило 424,4 тыс. рублей;

- в виде платы за предоставление права на установку, размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов – 26,3%, поступление которых составило в сумме 4 052,7 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2022 года поступление составило 6 295,1 тыс. рублей.

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 2 205,6 тыс. рублей или 58,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 3 802,0 тыс. рублей, что на 149,9 тыс. рублей или на 7,3% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (2 055,7 тыс. рублей). Доходы бюджета по данной статье поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

3) Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства поступили в сумме 5 573,6 тыс. рублей или 179,8% от утвержденных плановых назначений на 2023 год в сумме 3 100,0 тыс. рублей, что на 4,4 тыс. рублей или на 0,1% меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года (5 578,0 тыс. рублей).

Структуру поступивших в I полугодии 2023 года платежей составляют:

- доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 229,9 тыс. рублей,

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 5 343,7 тыс. рублей.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 372 533,6 тыс. рублей или 110,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 337 000,0 тыс. рублей, что на 326 148,4 тыс. рублей или в 8 раз больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (46 385,2 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* поступили в сумме 213 479,0 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 214 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 365,3 тыс. рублей) поступление данных доходов в текущем году значительно увеличилось в соответствии с планом приватизации муниципального имущества и проведению торгов.

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,*

поступили в сумме 39 540,7 тыс. рублей или 123,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 32 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (21 345,7 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 18 195,0 тыс. рублей или на 85,2%.

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, поступила в сумме 119 513,9 тыс. рублей или 131,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 91 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (20 577,4 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 98 936,5 тыс. рублей или в 5,8 раз.

- поступление доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, в текущем году не планировалось и в I полугодии 2023 года не поступали. В аналогичном периоде 2022 года поступление данных доходов составило 2 280,8 тыс. рублей.

5) Платежи в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** поступили в сумме 20 510,2 тыс. рублей или 26,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 76 385,0 тыс. рублей, что на 11 351,5 тыс. рублей или в 2,2 раз больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (9 158,7 тыс. рублей).

6) **Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 19 497,0 тыс. рублей или 156,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 12 500,0 тыс. рублей, что на 11 985,6 тыс. рублей или в 2,6 раза больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (7 511,4 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления

За I полугодие 2023 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступили бюджетные средства в виде безвозмездных поступлений в сумме 2 236 478,3 тыс. рублей или 41,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (5 414 720,7 тыс. рублей), что составляет 47,6% от общей суммы поступивших доходов (4 698 362,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 552 601,3 тыс. рублей) безвозмездные поступления сократились на сумму 316 123,0 тыс. рублей или на 12,4%.

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

Наименование показателя	Исполнено за I полугодие 2022 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 года			Уд. вес в структуре поступлений (%)
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения к АППГ	к плану на 2023 г.	
Безвозмездные поступления, всего	2 552 601,3	5 414 720,7	2 236 478,3	87,6	41,3	100
в том числе:						
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	553 933,8	2 142 174,3	493 009,9	89,0	23,0	22,0

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 945 483,2	3 014 268,4	1 753 527,6	90,1	58,2	78,4
Иные межбюджетные трансферты	63 758,5	258 278,0	310,3	0,5	0,1	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	14 074,8	0,0	8 423,4	59,8	0,0	0,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-24 649,0	0,0	-18 792,9	Уменьшение на 23,7%	0,0	-0,8

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года структура безвозмездных поступлений представлена следующими поступлениями, удельный вес которых в общем объеме безвозмездных поступлений составляет:

- субвенции – 78,4% (1 753 527,6 тыс. рублей);
- субсидии – 22,0% (493 009,9 тыс. рублей);
- доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет – 0,4% (8 423,4 тыс. рублей).

Кроме вышеперечисленных безвозмездных поступлений в I полугодии 2023 года в бюджет городского округа Истра поступили иные межбюджетные трансферты в сумме 310,3 тыс. рублей, в структуре поступлений указанные доходы составили менее 0,1%.

Также, в I полугодии 2023 года был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов (-18 792,9 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года по расходам

Расходы бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 4 748 737,2 тыс. рублей или 38,7% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 12 266 181,1 тыс. рублей. Сумма неисполненных назначений составила 7 517 443,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (исполнено в сумме 4 801 786,0 тыс. рублей) при исполнении бюджета текущего года по расходам наблюдается уменьшение освоения бюджетных средств на сумму 53 048,8 тыс. рублей или на 1,1%.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за I полугодие 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 I полугодие 2022-2023 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов классификации расходов	Исполнено за I полугодие 2022 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов
				к АППГ	к плану на 2023 г.	
Общегосударственные вопросы (01)	448 177,8	1 210 285,2	480 670,1	107,2	39,7	10,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	49 730,2	123 900,7	41 166,4	82,8	33,2	0,9
Национальная экономика (04)	253 668,9	723 538,0	259 721,8	102,4	35,9	5,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	574 488,1	3 310 272,5	1 053 568,4	183,4	31,8	22,2
Охрана окружающей среды (06)	55 320,3	235 866,8	43 765,5	79,1	18,6	0,9
Образование (07)	2 861 185,3	5 421 646,2	2 399 607,1	83,9	44,3	50,5
Культура и кинематография (08)	205 230,8	456 998,1	207 829,0	101,3	45,5	4,4
Социальная политика (10)	89 266,8	166 820,8	54 349,6	60,9	32,6	1,2
Физическая культура и спорт (11)	219 506,9	289 366,3	134 858,1	61,4	46,6	2,8
Средства массовой информации (12)	34 895,9	83 803,5	32 789,2	94,0	39,1	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	10 315,0	84 622,0	30 412,0	294,8	35,9	0,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14)	0,0	159 061,0	10 000,0	0,0	6,3	0,2
ВСЕГО:	4 801 786,0	12 266 181,1	4 748 737,2	98,9	38,7	100,0

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра за I полугодие 2023 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по разделам классификации расходов бюджета составил от 6,3% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» до 46,6% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (38,7%) исполнены расходы по 7 разделам:

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 6,3%,

- «Охрана окружающей среды» - 18,6%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,8%,
- «Социальная политика» - 32,6%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 33,2%,
- «Национальная экономика» - 35,9%,
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 35,9%.

Выше среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (38,7%) исполнены расходы по 5 разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 46,6%,
- «Культура и кинематография» - 45,5%,
- «Образование» - 44,3%,
- «Общегосударственные вопросы» - 39,7%,
- «Средства массовой информации» - 39,1%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за I полугодие 2023 года сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 480 670,1 тыс. рублей или 39,7% от утвержденных бюджетных назначений (1 210 285,2 тыс. рублей). К аналогичному периоду прошлого года (далее - АППГ) в сумме 448 177,8 тыс. рублей расходы увеличились на сумму 32 492,3 тыс. рублей или на 7,2%.

Удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 10,1% от общего объема расходов бюджета, произведенных за I полугодие 2023 года, данные расходы занимают третью позицию в составе общих расходов бюджета городского округа Истра.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Общегосударственные вопросы	0100	448 177,8	1 210 285,2	480 670,1	107,2	39,7	100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 881,8	5 592,9	2 664,0	141,6	47,6	0,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	3 726,8	8 243,2	3 878,8	104,1	47,1	0,8

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	145 049,7	440 350,5	156 154,7	107,7	35,5	32,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	16 029,7	35 642,5	17 615,2	109,9	49,4	3,7
Обеспечение проведение 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	281 489,8	704 956,1	300 357,4	106,7	42,6	62,5

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (62,5%). При утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 704 956,1 тыс. рублей исполнение составило 300 357,4 тыс. рублей или 42,6%. По сравнению с АППГ (281 489,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 18 867,6 тыс. рублей или на 6,7%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены бюджетные назначения на 2023 год в сумме 5 592,9 тыс. рублей, исполнение составило 2 664,0 тыс. рублей или 47,6%. Удельный вес расходов подраздела 0102 составил 0,5% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы». По сравнению с АППГ (1 881,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 782,2 тыс. рублей или на 41,6%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены бюджетные назначения на 2023 год в сумме 8 243,2 тыс. рублей, исполнение составило 3 878,8 тыс. рублей или 47,1%. Удельный вес расходов подраздела 0103 составил 0,8% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы». По сравнению с АППГ (3 726,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 152,0 тыс. рублей или на 4,1%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» удельный вес расходов составил 32,5% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы». При утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в сумме 440 350,5 тыс. рублей исполнение составило 156 154,7 тыс. рублей или 35,5%. По сравнению с АППГ (145 049,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 11 105,0 тыс. рублей или на 7,7%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены бюджетные назначения на 2023 год в сумме 35 642,5 тыс. рублей, исполнение составило 17 615,2 тыс. рублей или 49,4%. Удельный вес расходов подраздела 0106 составил 3,7% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы». По сравнению с АППГ (16 029,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 1 585,5 тыс. рублей или на 9,9%.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» и подразделу 0111 «Резервные фонды» бюджетные назначения на 2023 год утверждены в сумме 12 500,0 тыс. рублей и 3 000,0 тыс. рублей соответственно, расходы по данным подразделам не осуществлялись. В АППГ расходы по данным подразделам также не осуществлялись.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за I полугодие 2023 года произведены в сумме 41 166,4 тыс. рублей, что составляет 33,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 123 900,7 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (49 730,2 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 8 563,8 тыс. рублей или на 17,2%.

Доля расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 0,9% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за I полугодие 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	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	49 730,2	123 900,7	41 166,4	82,8	33,2	100
Гражданская оборона	0309	35 773,3	48 392,9	16 660,8	46,6	34,4	40,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	681,0	50 339,2	13 049,4	в 19,1 раз	25,9	31,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	13 275,9	25 168,6	11 456,2	86,3	45,5	27,8

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в сумме 48 392,9 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 16 660,8 тыс. рублей или 34,4%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 40,5% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». По сравнению с АППГ (35 773,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 19 112,5 тыс. рублей или на 53,4%.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2023 год в сумме 50 339,2 тыс. рублей расходы произведены в сумме 13 049,4 тыс. рублей или 25,9%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 31,7% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». По сравнению с АППГ (681,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 12 368,4 тыс. рублей или в 19,1 раза.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 25 168,6 тыс. рублей, исполнение составило 11 456,2 тыс. рублей или 45,5%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 27,8% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». По сравнению с АППГ (13 275,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 1 819,7 тыс. рублей или на 13,7%.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 259 721,8 тыс. рублей или 35,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 723 538,0 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (253 668,9 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 6 052,9 тыс. рублей или на 2,4%.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составила 5,5% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023 г.	
Национальная экономика	0400	253 668,9	723 538,0	259 721,8	102,4	35,9	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 115,9	7 991,0	4 829,4	228,2	60,4	1,9
Водное хозяйство	0406	0,0	4 950,0	251,8	0,0	5,1	0,1
Транспорт	0408	32 188,0	61 616,3	56 201,9	174,6	91,2	21,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	216 906,7	638 389,3	194 917,0	89,9	30,5	75,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2 458,3	10 591,4	3 521,7	143,3	33,3	1,4

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

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в объеме 7 991,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 4 829,4 тыс. рублей или 60,4% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (2 115,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 2 713,5 тыс. рублей или в 2,2 раза. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 1,9% в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика».

- 0406 «Водное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в объеме 4 950,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 251,8 тыс. рублей или 5,1% к утвержденным бюджетным назначениям. В АППГ расходы не осуществлялись. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 0,1% в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика».

- 0408 «Транспорт» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 61 616,3 тыс. рублей, исполнение составило 56 201,9 тыс. рублей или 91,2% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (32 188,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 24 013,9 тыс. рублей или на 74,6%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 21,6% в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика».

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 638 389,3 тыс. рублей, исполнение составило 194 917,0 тыс. рублей или 30,5% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (216 906,7 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 21 989,7 тыс. рублей или на 10,1%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 75,0% в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика».

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 10 591,4 тыс. рублей, исполнение составило 3 521,7 тыс. рублей или 33,3% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (2 458,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 1 063,4 тыс. рублей или на 43,3%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 1,4% в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 053 568,4 тыс. рублей или 31,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 3 310 272,5 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (574 488,1 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 479 080,3 тыс. рублей или на 83,4%.

Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 22,2% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года, данные расходы занимают вторую позицию в составе общих расходов бюджета городского округа Истра.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023 г.	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	574 488,1	3 310 272,5	1 053 568,4	183,4	31,8	100

Жилищное хозяйство	0501	36 256,3	141 243,6	30 814,6	85,0	21,8	2,9
Коммунальное хозяйство	0502	18 642,6	529 287,4	202 296,9	в 10,8 раз	38,2	19,2
Благоустройство	0503	519 589,2	2 467 045,5	820 456,9	157,9	33,3	77,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	172 696,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 141 243,6 тыс. рублей, исполнение составило 30 814,6 тыс. рублей или 21,8% утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с АППГ (36 256,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 5 441,7 тыс. рублей или на 15,0%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 2,9% в общем объеме расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 529 287,4 тыс. рублей, исполнение составило 202 296,9 тыс. рублей или 38,2% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (18 642,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 183 654,3 тыс. рублей или в 10,8 раз. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 19,2% в общем объеме расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Основная доля расходов из общего объема расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» - 77,9%. По данному подразделу бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 2 467 045,5 тыс. рублей, исполнение составило 820 456,9 тыс. рублей или 33,3% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (519 589,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 300 867,7 тыс. рублей или на 57,9%.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 172 696,0 тыс. рублей. В текущем году по данному подразделу расходы не осуществлялись. В АППГ аналогичные расходы также не осуществлялись.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы произведены в сумме 43 765,5 тыс. рублей или 18,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 235 866,8 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (55 320,3 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 11 554,8 тыс. рублей или на 20,9%.

Доля расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составила 0,9% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Охрана окружающей среды	0600	55 320,3	235 866,8	43 765,5	79,1	18,6	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	20 631,0	113 250,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	34 689,3	122 616,8	43 765,5	126,2	35,7	100,0

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 113 250,0 тыс. рублей, в текущем году расходы не осуществлялись. В АППГ расходы произведены в сумме 20 631,0 тыс. рублей.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2023 год в объеме 122 616,8 тыс. рублей, исполнение составило 43 765,5 тыс. рублей или 35,7% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (34 689,1 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 9 076,2 тыс. рублей или на 26,2%. Расходы по данному подразделу составляют 100% в общем объеме расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды», произведены в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Охрана окружающей среды» (869,6 тыс. рублей), «Развитие водохозяйственного комплекса» (798,8 тыс. рублей), «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде» (41 897,1 тыс. рублей) муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

По разделу 07 «Образование» расходы произведены в сумме 2 399 607,1 тыс. рублей или 44,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 5 421 646,2 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (2 861 185,3 тыс. рублей) в текущем году расходы сократились на сумму 461 578,2 тыс. рублей или на 16,1%.

Доля расходов по разделу 07 «Образование» составила 50,5% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года, данные расходы занимают первую позицию в составе общих расходов бюджета городского округа Истра.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Образование	0700	2 861 185,3	5 421 646,2	2 399 607,1	83,9	44,3	100
Дошкольное образование	0701	857 688,9	1 491 084,3	692 395,2	80,7	46,4	28,8
Общее образование	0702	1 803 532,0	3 496 921,1	1 496 483,3	83,0	42,8	62,4
Дополнительное образование детей	0703	181 082,4	359 789,1	181 835,9	100,4	50,5	7,6

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	165,0	786,8	181,3	109,9	23,0	0,0
Молодежная политика	0707	11 810,3	42 469,2	14 846,9	125,7	35,0	0,6
Другие вопросы в области образования	0709	6 906,7	30 595,7	13 864,6	200,7	45,3	0,6

Основную долю расходов в разделе 07 «Образование» составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (62,4%). Бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 3 496 921,1 тыс. рублей, исполнение составило 1 496 483,3 тыс. рублей или 42,8% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (1 803 532,0 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 307 048,7 тыс. рублей или на 17,0%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 1 491 084,3 тыс. рублей, исполнение составило 692 395,2 тыс. рублей или 46,4% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (857 688,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 165 293,7 тыс. рублей или на 19,3%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 28,8% в общем объеме расходов по разделу 07 «Образование».

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 359 789,1 тыс. рублей, исполнение составило 181 835,9 тыс. рублей или 50,5% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (181 082,4 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 753,5 тыс. рублей или на 0,4%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 7,6% в общем объеме расходов по разделу 07 «Образование».

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 786,8 тыс. рублей, исполнение составило 181,3 тыс. рублей или 23,0% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (165,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 16,3 тыс. рублей или на 9,9%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил менее 0,1% в общем объеме расходов по разделу 07 «Образование».

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 42 469,2 тыс. рублей, исполнение составило 14 846,9 тыс. рублей или 35,0% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (11 810,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 3 036,6 тыс. рублей или на 25,7%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 0,6% в общем объеме расходов по разделу 07 «Образование».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 30 595,7 тыс. рублей, исполнение составило 13 864,6 тыс. рублей или 35,0% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (6 906,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 6 957,9 тыс. рублей или в 2 раза. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 0,6% в общем объеме расходов по разделу 07 «Образование».

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен подразделом 0801 «Культура», расходы по которому исполнены в сумме 207 829,0 тыс. рублей или 45,5%

от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 456 998,1 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (205 230,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 598,2 тыс. рублей или на 1,3%.

Доля расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составила 4,4% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 54 349,6 тыс. рублей или 32,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 166 820,8 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (89 266,8 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 34 917,2 тыс. рублей или на 39,1%.

Доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составила 1,2% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Социальная политика	1000	89 266,8	166 820,8	54 349,6	60,9	32,6	100
Пенсионное обеспечение	1001	7 664,4	16 184,6	7 629,8	99,5	47,1	14,0
Социальное обеспечение населения	1003	9 464,6	2 208,0	802,0	8,5	36,3	1,5
Охрана семьи и детства	1004	72 137,8	148 428,2	45 917,8	63,7	30,9	84,5

Основную долю расходов в разделе 10 «Социальная политика» составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (84,5%). Исполнение по данному подразделу составило 45 917,8 тыс. рублей или 30,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 148 428,2 тыс. рублей. По сравнению с АППГ (72 137,8 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 26 220,0 тыс. рублей или на 36,3%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 16 184,6 тыс. рублей, исполнение составило 7 629,8 тыс. рублей или 47,1%. По сравнению с АППГ (7 664,4 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 34,6 тыс. рублей или на 0,5%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 14,0% в общем объеме расходов по разделу 10 «Социальная политика».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 2 208,0 тыс. рублей, исполнение составило 802,0,6 тыс. рублей или 36,3%. По сравнению с АППГ (9 464,6 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 8 662,6 тыс. рублей или на 91,5%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 1,5% в общем объеме расходов по разделу 10 «Социальная политика».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в сумме 134 858,1 тыс. рублей или 46,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 289 366,3 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (219 506,9 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 84 648,8 тыс. рублей или на 38,6%.

Доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 2,8% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за I полугодие 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	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Физическая культура и спорт	1100	219 506,9	289 366,3	134 858,1	61,4	46,6	100
Физическая культура	1101	21 756,5	43 986,2	20 238,7	93,0	46,0	15,0
Массовый спорт	1102	197 750,4	245 380,1	114 619,4	58,0	46,7	85,0

Основную долю расходов в разделе 11 «Физическая культура и спорт» составляют расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (85,0%). Исполнение по данному подразделу составило 114 619,4 тыс. рублей или 46,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 245 380,1 тыс. рублей. По сравнению с АППГ (197 750,4 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 83 131,0 тыс. рублей или на 42,0%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в объеме 43 986,2 тыс. рублей, исполнение составило 20 238,7 тыс. рублей или 46,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с АППГ (21 756,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 1 517,8 тыс. рублей или на 7,0%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 15,0% в общем объеме расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы произведены в сумме 32 789,2 тыс. рублей или 39,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 83 803,5 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (34 895,9 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 2 106,7 тыс. рублей или на 6,0%.

Доля расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 0,7% от общей суммы произведенных расходов за I полугодие 2023 года.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2023г.	
Средства массовой информации	1200	34 895,9	83 803,5	32 789,2	94,0	39,1	100
Телевидение и радиовещание	1201	12 821,2	39 890,4	20 978,7	163,6	52,6	64,0
Периодическая печать и издательства	1202	22 074,7	43 913,1	11 810,5	53,5	26,9	36,0

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в сумме 39 890,4 тыс. рублей, исполнение составило 20 978,7 тыс. рублей или 52,6% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с АППГ (12 821,2 тыс. рублей) расходы в текущем году увеличились на сумму 8 157,5 тыс. рублей или на 63,6%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 64,0% в общем объеме расходов по разделу 12 «Средства массовой информации».

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» бюджетные назначения предусмотрены на 2023 год в сумме 43 913,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 11 810,5 тыс. рублей или 26,9% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с АППГ (22 074,7 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 10 264,2 тыс. рублей или на 46,5%. Удельный вес расходов по данному подразделу составил 36,0% в общем объеме расходов по разделу 12 «Средства массовой информации».

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на *обслуживание муниципального внутреннего долга (подраздел 1301)* произведены в сумме 30 412,0 тыс. рублей или 35,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 84 622,0 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (10 315,0 тыс. рублей) расходы возросли в 2,9 раза.

Доля расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила 0,6% от общей суммы произведенных расходов за 6 месяцев 2023 года.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы на *перечисление прочих межбюджетных трансфертов общего характера (подраздел 1403)* произведены в сумме 10 000,0 тыс. рублей или 6,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 159 061,0 тыс. рублей, в АППГ расходы не производились. Доля расходов по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составила 0,2% от общей суммы произведенных расходов за 6 месяцев 2023 года.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам

Плановые бюджетные назначения на 2023 год, предусмотренные на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, утверждены в сумме 12 205 250,2 тыс. рублей или 99,5% утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2023 год в сумме 12 266 181,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, за I полугодие 2023 года составило 4 735 535,9 тыс. рублей или 38,8% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год в сумме 12 205 250,2 тыс. рублей.

Удельный вес расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, составил 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года (4 748 737,2 тыс. рублей).

В текущем году на реализацию муниципальных программ израсходовано бюджетных средств на 12 569,2 тыс. рублей или на 0,3% меньше, чем за аналогичный период 2022 года (4 748 105,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2022-2023 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы	ЦСР	Исполнено за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г.	Исполнено за I полугодие 2023 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре расходов
						к АППГ	к плану на 2023г.	
1	«Здравоохранение»	01000 00000	130,0	1 000,00	40,0	30,8	4,0	0,0
2	«Культура и туризм»	02000 00000	325 448,2	648 333,9	327 127,8	100,5	50,5	6,9
3	«Образование»	03000 00000	2 319 315,5	4 492 329,8	2 136 839,5	92,1	47,6	45,1
4	«Социальная защита населения»	04000 00000	30 037,8	55 026,8	18 240,1	60,7	33,1	0,4
5	«Спорт»	05000 00000	187 788,0	268 583,7	124 719,9	66,4	46,4	2,6
6	«Развитие сельского хозяйства»	06000 00000	3 090,9	30 058,9	5 391,6	174,4	17,9	0,1
7	«Экология и окружающая среда»	07000 00000	34 469,3	127 639,9	43 876,5	127,3	34,4	0,9
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	08000 00000	166 215,6	423 976,9	191 798,7	115,4	45,2	4,1
9	«Жилище»	09000 00000	49 342,7	277 700,2	24 293,6	49,2	8,7	0,5
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	10000 00000	39 273,6	648 016,4	202 296,9	в 5,1 раза	31,2	4,3
11	«Предпринимательство»	11000 00000	0,0	1 270,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	12000 00000	313 025,3	1 098 048,5	349 018,7	111,5	31,8	7,4
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	13000 00000	46 812,9	117 602,7	46 016,0	98,3	39,1	1,0
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	14000 00000	244 802,8	660 035,8	239 098,7	97,7	36,2	5,1
15	«Цифровое муниципальное образование»	15000 00000	57 219,7	145 981,1	55 313,6	96,7	37,9	1,2

16	«Архитектура и градостроительство»	16000 00000	1 665,1	19 757,9	1 913,2	114,9	9,7	0,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	17000 00000	493 766,6	2 443 270,5	802 374,4	162,5	32,8	16,9
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	18000 00000	435 701,1	746 617,2	167 176,7	38,4	22,4	3,5
Итого			4 748 105,1	12 205 250,2	4 735 535,9	99,7	38,8	100,0

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за I полугодие 2022-2023 годов по муниципальным программам и подпрограммам городского округа Истра представлен в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за I полугодие 2023 года диапазон освоения средств составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 50,5% по муниципальной программе «Культура и туризм».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (38,8%) достигнуто по пяти муниципальным программам: «Культура и туризм» 50,5%, «Образование» 47,6%, «Спорт» 46,4%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 45,2%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» 39,1%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (38,8%) сложилось по тринадцати муниципальным программам:

- «Цифровое муниципальное образование» 37,9%,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 36,2%,
- «Экология и окружающая среда» 34,4%,
- «Социальная защита населения» 33,1%,
- «Формирование современной комфортной городской среды» 32,8%,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» 31,8%,
- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» 31,2%,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 22,4%,
- «Развитие сельского хозяйства» 17,9%,
- «Архитектура и градостроительство» 9,7%,
- «Жилище» 8,7%,
- «Здравоохранение» 4,0%,
- «Предпринимательство» 0%.

По муниципальной программе «Предпринимательство» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 270,0 тыс. рублей в I полугодии 2023 года расходование за счет бюджетных средств не осуществлялось по причине установления сроков исполнения 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 2023 года после проведения конкурсного отбора заявлений на предоставление финансовой поддержки (субсидий) субъектам малого и среднего предпринимательства.

Исполнение расходных обязательств по 13 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;
- увеличением сроков проведения конкурентных процедур закупок;
- предоставлением в неполном объеме средств межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов) для участия в программах софинансирования расходов на выполнение работ по благоустройству, ремонту, капитальному ремонту, реконструкции, строительству объектов и др.);
- заявленным характером выплат.

Однако, несмотря на вышеперечисленные условия, разработчикам муниципальных программ «Архитектура и градостроительство» (выполнение на 9,7% от утвержденных бюджетных назначений), «Жилище» (выполнение на 8,7% от утвержденных бюджетных назначений), «Здравоохранение» (выполнение на 4,0% от утвержденных бюджетных назначений) следует обратить особое внимание, проанализировать сложившуюся ситуацию и осуществить контроль за недопущением низкого уровня исполнения утвержденных бюджетных назначений во втором полугодии 2023 года. Во избежание риска неисполнения утвержденных бюджетных назначений в текущем году скорректировать объемы расходов по отдельным мероприятиям муниципальных программ.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соответствия объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете. В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ подлежит приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Вместе с тем, в соответствии с положениями ч.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2023 год по отдельным муниципальным программам могут отличаться от расходов бюджета, утвержденного решением о бюджете на 2023 год, на сумму внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе.

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 15.06.2023 № 4/5), и утвержденных бюджетных назначений на 2023 год по состоянию на 01.07.2023 приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Расходы бюджета, решение от 15.06.2023 № 4/5	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Объем расходов муниципальной программы	Отклонение МП от:	
					расходов бюджета Решение № 4/5 от 15.06.2023	бюджетных назначений на 2023 год
1	2	3	4	5	6 (гр5-гр3)	7 (гр5- гр4)
1.	«Здравоохранение»	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
2.	«Культура и туризм»	653 467,4	648 333,9	653 467,4	0,0	+5 133,5
3.	«Образование»	4 488 299,0	4 492 329,8	4 496 959,2	+8 660,2	+4 629,4
4.	«Социальная защита населения»	55 026,8	55 026,8	55 026,8	0,0	0,0
5.	«Спорт»	265 627,6	268 583,7	268 583,7	+2 956,1	0,0
6.	«Развитие сельского хозяйства»	30 398,7	30 058,9	30 398,7	0,0	+339,8
7.	«Экология и окружающая среда»	127 578,3	127 639,9	127 639,9	+61,6	0,0
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	422 986,6	423 976,9	423 986,5	+999,9	+9,6
9.	«Жилище»	277 700,2	277 700,2	277 700,2	0,0	0,0
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	647 781,4	648 016,4	648 016,4	+235,0	0,0
11.	«Предпринимательство»	1 270,0	1 270,0	1 270,0	0,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1 098 160,5	1 098 048,5	1 098 048,3	-112,2	-0,2
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	118 564,3	117 602,7	117 610,1	-954,2	+7,4
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	666 265,7	660 035,8	666 265,7	0,0	+6 229,9
15.	«Цифровое муниципальное образование»	146 028,7	145 981,1	146 147,5	+118,8	+166,4
16.	«Архитектура и градостроительство»	20 291,7	19 757,9	20 291,7	0,0	+533,8
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	2 438 137,0	2 443 270,5	2 553 004,5	+114 867,5	+109 734,0
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	746 736,0	746 617,2	746 617,2	-118,8	0,0
	ИТОГО:	12 205 319,8	12 205 250,2	12 332 033,8	+126 714,0	+126 783,6

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года установлено, что размещенные в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ) по 6-ти муниципальным программам (из 18-ти) объемы расходов муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 09.12.2022 № 1/15 (в редакции от 15.06.2023 № 4/5), либо не соответствуют бюджетным ассигнованиям на 2023 год с учетом внесенных изменений по ч.3 ст.217 БК, а именно:

1. Муниципальная программа «Образование»;
2. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;
3. Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»;
4. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;
5. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»;
6. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды».

Таким образом, в нарушение требований, установленных ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по состоянию на 01.07.2023 паспорта шести 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 15.06.2023 № 4/5) «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 и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

4.3. Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете городского округа Истра на 2023 год предусмотрены уточненные бюджетные ассигнования на общую сумму 60 930,9 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 42 704,2 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 I полугодие 2023 года в сумме 13 201,3 тыс. рублей или 21,7% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- расходы на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 8 566,0 тыс. рублей или 47,0% утвержденных бюджетных назначений в сумме 18 226,7 тыс. рублей;

- непрограммные расходы исполнены в сумме 4 635,3 тыс. рублей или 10,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 42 704,2 тыс. рублей.

Структура расходов по непрограммным направлениям деятельности за I полугодие 2023 года представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование расходов	Целевая статья расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 г.	
			тыс. рублей	% от бюджетных назначений
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, всего	9500000000	18 226,7	8 566,0	47,0
в том числе:				
Председатель представительного органа местного самоуправления	9500000010	2 549,1	1 295,4	50,8
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	9500000030	5 838,2	2 574,6	44,1
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	9500000150	9 839,4	4 696,0	47,7
Непрограммные расходы	9900000000	42 704,2	4 635,3	10,9
в том числе:				
Обеспечение проведения выборов и референдумов	9900000040	12 500,0	0,0	0,0
Резервный фонд администрации	9900000060	1 500,0	0,0	0,0
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	9900000070	1 500,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебные издержки	9900000080	4 468,4	4 400,1	98,5
Иные расходы	9900004000	22 735,8	235,2	1,0
Всего непрограммные направления деятельности	9500000000, 9900000000	60 930,9	13 201,3	21,7

Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 13 201,3 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года (4 748 737,2 тыс. рублей).

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

В бюджете городского округа Истра на 2023 год предусмотрены бюджетные назначения в сумме 785 224,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по трем Национальным проектам, в том числе:

- Национальный проект «Образование» в сумме 471 253,5 тыс. рублей,
- Национальный проект «Жилье и городская среда» в сумме 312 250,1/2 тыс. рублей,
- Национальный проект «Демография» в сумме 1 721,0 тыс. рублей.

За I полугодие 2023 года в рамках реализации Национальных проектов расходы произведены в сумме 179 426,9 тыс. рублей или 22,9% от утвержденных бюджетных назначений (785 224,6 тыс. рублей).

В рамках реализации Национального проекта «Образование» расходы произведены на общую сумму 167 406,7 тыс. рублей или 35,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год, в том числе по двум Федеральным проектам, входящим в состав Национального проекта:

- «Современная школа» в сумме 162 632,9 тыс. рублей или 35,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 458 575,8 тыс. рублей,
- «Цифровая образовательная среда» в сумме 65,1 тыс. рублей или 2,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 276,8 тыс. рублей,
- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 4 708,7 тыс. рублей или 50,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 9 400,9 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Жилье и городская среда» расходы осуществлялись по Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» в сумме 12 020,2 тыс. рублей или 3,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год.

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

Анализ исполнения мероприятий в рамках исполнения Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра за I полугодие 2023 года, представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/ регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено		Не освоено средств (тыс.рублей)
				за I полугодие 2023 года	% к бюджетным назначениям	
1	2	3	4	5	6	7(гр.4-гр5)
1	Национальный проект «Образование»	E	471 253,5	167 406,7	35,5	303 846,8
	в том числе:					
1.1	Федеральный проект «Современная школа»	E1	458 575,8	162 632,9	35,5	295 942,9
1.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	3 276,8	65,1	2,0	3 211,7
1.3	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	EB	9 400,9	4 708,7	50,1	4 692,2
2	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	312 250,1	12 020,2	3,8	300 229,9
	в том числе:					
2.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	312 250,1	12 020,2	3,8	300 229,9

3	Национальный проект «Демография»	Р	1 721,0	0,0	0,0	1 721,0
	в том числе:					
3.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	Р2	1 721,0	0,0	0,0	1 721,0
	ИТОГО:	х	785 224,6	179 426,9	22,9	605 797,7

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за I полугодие 2023 года в целом составил 22,9%, в том числе:

- по Национальному проекту «Образование» - 35,5%,
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» - 3,8%,
- по Национальному проекту «Демография» - 0%.

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

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за I полугодие 2022-2023 годов в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра, представлен в **Приложении № 4** к настоящему Заключению.

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

Решением о бюджете городского округа Истра на 2023 год (в редакции от 15.06.2023 № 4/5) предусмотрены бюджетные средства на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 867 231,1 тыс. рублей.

С учетом положений ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе по состоянию на 01.07.2023 общий объем утвержденных бюджетных назначений на 2023 год на осуществление бюджетных инвестиций составил в сумме 867 275,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за I полугодие 2023 года составило 209 314,5 тыс. рублей или 24,1% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, в том числе по мероприятиям, за I полугодие 2023 года представлено в таблице, в тыс. рублей:

Наименование вида расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 года	Процент исполнения, %	Не освоено средств (гр3-гр4)
1	2	3	4 (гр3/гр2 *100)	5
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414), всего:	867 275,8	209 314,5	24,1	657 961,3
Из них:				

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05)	147 928,4	52 604,6	35,6	95 323,8
в том числе:				
Строительство и реконструкция объектов водоснабжения (Реконструкция ВЗУ го Истра с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР))	33 055,7	0,0	0,0	33 055,7
Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций за счет средств местного бюджета (ПИР Реконструкция КНС Рычково и строительство коллектора от КНС Рычково в канализационные сети г.Истра, ПИР Строительство КНС Дедовской школы-интернат и коллектора в канализационные сети г.Дедовск)	12 504,2	0,0	0,0	12 504,2
Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета (Строительство котельной п. Первомайский (тех. присоединение)	1 086,4	0,0	0,0	1 086,4
Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения (Строительство котельной п. Первомайский) (Строительство объектов инженерной инфраструктуры в д.Деньково и п.Лесодолгоруково го Истра (в т.ч. ПИР))	68 226,5	19 548,9	28,7	48 677,6
Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения (Строительство водовода го Истра с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР))	33 055,7	33 055,7	100,0	0,0
Раздел «Образование» (07)	719 347,4	156 709,9	21,8	562 637,5
в том числе:				
Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (строительство МОУ Глебовская СОШ (блок начальных классов) на 400 мест (п.Глебовский, д.21а (ПИР и строительство)	273 727,0	0,0	0,0	273 727,0
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Общеобразовательная школа на 1100 мест в с.Павловская Слобода, го Истра (ПИР и строительство))	445 620,4	156 709,9	35,2	288 910,5

Бюджетные средства на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности предусмотрены на 2023 год:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограмм «Чистая вода», «Системы водоотведения» и «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в сумме 147 928,4 тыс. рублей, освоено средств в сумме 52 604,6 тыс. рублей или 35,6%;

- по разделу 07 «Образование» в рамках реализации отдельных мероприятий

подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в сумме 719 347,4 тыс. рублей, освоено 156 709,9 тыс. рублей или 35,2%.

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

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

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.03.2018 № 5/3 (далее – Положение о дорожном фонде), и на основании решения Совета депутатов городского округа Истра от 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 15.06.2023 № 4/5) прогнозируемый объем доходных источников муниципального дорожного фонда на 2023 год составил 96 777,0 тыс. рублей.

За I полугодие 2023 года в доходную часть бюджета городского округа Истра 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 46 466,1 тыс. рублей или 48,0% от уточненного плана (96 777,0 тыс. рублей).

С учетом изменений от 15.06.2023 № 4/5, внесенных в решение 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», пунктом 7 Решения о бюджете на 2023 год утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2023 год в размере 237 431,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по расходам, осуществляемым за счет средств муниципального дорожного фонда, утверждены в сумме 237 431,3 тыс. рублей, которые предусмотрены муниципальными программами городского округа Истра, в том числе:

- за счет средств бюджета Московской области на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 114 978,0 тыс. рублей и средств бюджета городского округа Истра на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в сумме 96 777,0 тыс. рублей в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы, утвержденной постановлением главы городского округа Истра от 01.11.2022 № 400/11;

- за счет средств бюджета Московской области на выполнение работ по ремонту дворовых территорий в сумме 22 002,5 тыс. рублей и ямочному ремонту асфальтового

покрытия дворовых территорий сумме 3 673,8 тыс. рублей в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы, утвержденной постановлением главы городского округа Истра от 01.11.2022 № 403/11.

Исполнение бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств дорожного фонда, за I полугодие 2023 года составило в сумме 85 997,0 тыс. рублей или 36,2% от уточненного плана.

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

Наименование вида расходов	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 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	122 361,5	237 431,3	85 997,0	36,2	70,3

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 исполнены:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в сумме 77 859,3 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа Истра; расходы за счет средств бюджета Московской области в I полугодии 2023 года не осуществлялись;

- на выполнение работ по ремонту дворовых территорий подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в сумме 8 137,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (122 361,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 36 364,5 тыс. рублей или на 29,7%.

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

По состоянию на 01.07.2023 объем средств по контрактуемым расходам, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил в сумме 3 778 440,1 тыс. рублей или 30,8% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа Истра (12 266 181,1 тыс. рублей).

Исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за I полугодие 2023 года составило в сумме 987 048,0 тыс.

рублей или 20,8% от общего объема расходов (4 748 737,2 тыс. рублей) и 26,1% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 778 440,1 тыс. рублей).

По сравнению с АППГ (1 172 639,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на сумму 185 591,9 тыс. рублей или на 15,8%.

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

Клас-сификация КВР	Наименование вида расходов	Исполнение за 1 полугодие 2022	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 2023 г.		% к АППГ
				тыс. рублей	% от плана	
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	10 912,5	42 021,7	12 507,6	29,8	114,6
243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	0,0	300 309,5	58 907,4	19,6	0,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	670 700,6	2 435 015,9	684 174,9	28,1	102,0
247	Закупка энергетических ресурсов	2 376,1	10 752,6	7 267,2	67,6	305,8
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	40 666,6	123 064,5	14 876,4	12,1	36,6
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	447 984,1	867 275,9	209 314,5	24,1	46,7
ИТОГО:		1 172 639,9	3 778 440,1	987 048,0	26,1	84,2

В общем объеме исполненных контрактных расходов бюджета городского округа Истра основной объем бюджетных средств приходится на расходы по осуществлению прочих закупок товаров, работ и услуг (КВР 244) в сумме 684 174,9 тыс. рублей или 69,3% от общего объема и на расходы по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) в сумме 209 314,5 тыс. рублей или 21,2% от общего объема исполненных контрактных расходов.

В целом, по итогам исполнения бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года по контрактным расходам процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год составил 26,1%. Основной причиной низкого

исполнения расходов по контрактируемым расходам является выполнение обязательств, срок исполнения по которым установлен до 31.12.2023.

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», 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 01.07.2023 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 15.06.2023 № 4/5) бюджет муниципального образования утвержден с дефицитом в объеме 569 675,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в объеме 50 375,1 тыс. рублей за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра по состоянию на 01.07.2023 представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2023 год	Исполнено за I полугодие 2023 года
Источники внутреннего финансирования бюджета – всего	387 559,7	44 015,9
<i>из них:</i>		
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего, в том числе:</i>	529 893,0	-40 000,0
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 416 380,9	230 000,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-886 487,9	-270 000,0
<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	6 359,2
ИТОГО источники финансирования дефицита бюджета*:	569 675,6	50 375,1

* - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Сложившийся уровень исполнения бюджета городского округа Истра по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за I полугодие 2023 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на 01.07.2023 составил в сумме 50 375,1 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 (1 220 536,1 тыс. рублей):

- 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 I полугодии 2023 года привлечено средств на общую сумму 357 349,2 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в сумме 230 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты в сумме 84 015,9 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии в сумме 43 333,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 по долговой книге привлечено средств в сумме 1 340 503,8 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций в сумме 826 487,9 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты в сумме 384 015,9 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии в сумме 130 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 погашено средств в сумме 291 666,7 тыс. рублей, в том числе:

- кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов в сумме 270 000,0 тыс. рублей,

- муниципальные гарантии в сумме 21 666,7 тыс. рублей.

Погашение бюджетных кредитов в I полугодии 2023 года не осуществлялось.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2023 объем муниципального долга городского округа Истра составил 1 242 885,3 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в сумме 826 487,9 тыс. рублей,

- бюджетные кредиты в сумме 384 015,9 тыс. рублей,

- муниципальные гарантии в сумме 32 381,5 тыс. рублей.

Анализ состояния 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 01.07.2023
Кредиты кредитных организаций	866 487,9	230 000,0	270 000,0	826 487,9
Бюджетные кредиты	300 000,0	84 015,9	0,0	384 015,9
Муниципальные гарантии	54 048,2	43 333,3	21 666,7	32 381,5
ИТОГО	1 220 536,1	357 349,2	291 666,7	1 242 885,3

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст.111 БК РФ, и по состоянию на 01.07.2023 составили 30 702,2 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

7.1. Анализ дебиторской задолженности

Анализ состояния дебиторской задолженности на 01.07.2023 показал следующее.

В соответствии с представленными УФК сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 14 726 085,0 тыс. рублей, из них по счету 1 205 «Расчеты по доходам» - 14 394 552,4 тыс. рублей.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2023 составила 331 532,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 дебиторская задолженность составила 14 089 935,2 тыс. рублей. В состав дебиторской задолженности вошла дебиторская задолженность в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 13 455 300,3 тыс. рублей;

- по счету 1 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 611 617,6 тыс. рублей;

- по счету 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 18 898,3 тыс. рублей;

- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 4 119,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию 01.07.2023 составила 634 634,9 тыс. рублей.

В целом, по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (14 726 085,0 тыс. рублей) дебиторская задолженность на 01.07.2023 (14 089 935,2 тыс. рублей) уменьшилась на сумму 636 149,8 тыс. рублей или на 4,3%.

По сравнению с суммой дебиторской задолженности на начало года без учета задолженности налогов и остатков денежных средств на лицевых счетах учреждений (331 532,6 тыс. рублей) дебиторская задолженность на 01.07.2023 (634 634,9 тыс. рублей) увеличилась на 303 102,3 тыс. рублей или в 1,9 раза.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2023 составила 811 559,4 тыс. рублей и сократилась на 47 790,1 тыс. рублей или на 5,6% по сравнению с суммой просроченной дебиторской задолженностью на начало года (859 349,5 тыс. рублей).

7.2. Анализ кредиторской задолженности

Анализ состояния кредиторской задолженности на 01.07.2023 показал следующее.

В соответствии с представленными УФК сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 1 059 735,6 тыс. рублей, в том числе по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» администрируемым, в том числе ИФНС по г. Истра, в сумме 1 050 567,5 тыс. рублей. Таким образом, сумма кредиторской задолженности на 01.01.2023 без учета расчетов по доходам составила 9 168,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 кредиторская задолженность составила 269 026,7 тыс. рублей, в том числе в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 233 960,1 тыс. рублей;
- по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 21 075,8 тыс. рублей;

- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 13 944,2 тыс. рублей;
- по счету 1 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 46,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам (сч.1 205) на 01.07.2023 составила 35 066,6 тыс. рублей.

В целом, в сравнении с суммой кредиторской задолженности на начало года (1 059 735,6 тыс. рублей) кредиторская задолженность на 01.07.2023 (269 026,7 тыс. рублей) сократилась на 790 708,9 тыс. рублей или на 74,6%.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.07.2023 (35 066,6 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным показателем на начало года (9 168,1 тыс. рублей) увеличилась на 25 898,5 тыс. рублей или в 3,8 раза.

8. Выводы

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за I полугодие 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, от 19.04.2023 № 3/3, от 15.06.2023 № 4/5).

2. Отчет за I полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 20.07.2023 № 6691/7 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 2023 года», представлен в КСО городского округа Истра Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра сопроводительным письмом от 21.07.2023 № 117СЗ-10742, 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 I полугодие 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 I полугодие 2023 года по доходам составило в сумме 4 698 362,2 тыс. рублей или 40,2% к уточненному плану на 2023 год, по расходам исполнение составило в сумме 4 748 737,2 тыс. рублей или 38,7% к уточненному плану на 2023 год, с дефицитом бюджета в сумме 50 375,1 тыс. рублей.

5. За отчетный период соотношение поступивших в бюджет городского округа Истра собственных (налоговых и неналоговых) доходов и безвозмездных поступлений составило 52,4% и 47,6% соответственно.

6. Диапазон освоения средств бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года по разделам классификации расходов бюджета составил от 6,3% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» до 46,6% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

7. Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, за I полугодие 2023 года составил в сумме 4 735 535,9 тыс. рублей или 99,7% общего объема расходов бюджета городского округа Истра. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 38,8% к уточненному плану на 2023 год.

Диапазон освоения средств на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за I полугодие 2023 года составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 50,5% по муниципальной программе «Культура».

8. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнены в I полугодие 2023 года в сумме 13 201,3 тыс. рублей или 21,7% к уточненному плану на 2023 год.

9. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам в рамках реализации на территории городского округа Истра трех Национальных проектов за I полугодие 2023 года составило в сумме 179 426,9 тыс. рублей или 22,9% от утвержденных бюджетных назначений.

10. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам на осуществление бюджетных инвестиций за I полугодие 2023 года составило в сумме 209 314,5 тыс. рублей или 24,1% к уточненному плану. Инвестиции осуществлены в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме 52 604,6 тыс. рублей и в сфере образования в сумме 156 709,9 тыс. рублей.

11. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда за I полугодие 2023 года составило в сумме 85 997,0 тыс. рублей или 36,2% от плановых назначений.

12. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за I полугодие 2023 года составило в сумме 987 048,0 тыс. рублей или 26,1% от плановых назначений по контрактным расходам и 20,8% от общего объема расходов бюджета.

13. 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 I полугодии 2023 года не осуществлялись.

14. Исполнение бюджета городского округа Истра по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года составило в сумме 50 375,1 тыс. рублей, в том числе за счет источников внутреннего финансирования бюджета в сумме 44 015,9 тыс. рублей и остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6 359,2 тыс. рублей.

15. Муниципальный долг городского округа Истра по состоянию на 01.07.2023 составил в сумме 1 242 885,3 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций в сумме 826 487,9 тыс. рублей, бюджетные кредиты в сумме 384 015,9 тыс. рублей, муниципальные гарантии в сумме 32 381,5 тыс. рублей.

16. При проведении экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за I полугодие 2023 года, установлено нарушение:

- части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, паспорта шести муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного 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» (в редакции от 15.06.2013 № 4/5), с учетом внесенных изменений по основаниям части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

9. Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за I полугодие 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 положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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);

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-№4 на 6 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 полугодие 2022-2023 годов

(тыс.руб)

№	Наименование доходов	1 полугодие 2022 год				1 полугодие 2023 год				Прирост (снижение) исполнения бюджета, за 1 полугодие 2023 года к 1 полугодью 2022 года, тыс. рублей	Поступило за 1 полугодие 2023 года, в % к 1 полугодью 2022 года
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 09.06.2022 № 3/7), тыс. рублей	Поступило за 1 полугодие, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 15.06.2023 № 4/5), тыс. рублей	Поступило за 1 полугодие, 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	4 684 376,40	1 865 069,10	39,44	39,81	5 276 103,60	1 759 570,00	37,45	33,35	-105 499,10	94,34
	в том числе:										
1.1.	Налог на доходы физических лиц	1 097 558,60	515 935,20	10,91	47,01	1 461 289,00	486 636,80	10,36	33,30	-29 298,40	94,32
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	81 557,00	44 168,90	0,93	54,16	96 777,00	46 466,10	0,99	48,01	2 297,20	105,20
1.3.	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	18,40	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	-31,90	0,00	#ДЕЛ/0!	-50,30	-173,37
1.4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	55,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	-2 534,90	-0,05	#ДЕЛ/0!	-2 589,90	-4 608,91
1.5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	971 844,00	506 571,80	10,71	52,12	1 349 147,00	504 276,10	10,73	37,38	-2 295,70	99,55
1.6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	118 741,00	58 953,40	1,25	49,65	110 917,00	40 418,00	0,86	36,44	-18 535,40	68,56
1.7.	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	800,00	675,10	0,01	84,39	675,10	#ДЕЛ/0!
1.8.	Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	368 561,00	43 568,20	0,92	11,82	451 479,60	39 553,70	0,84	8,76	-4 014,30	90,79
1.9.	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 463 168,20	627 197,10	13,26	42,87	1 189 954,00	572 595,70	12,19	48,12	-54 601,40	91,29
1.10.	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	545 980,60	54 103,40	1,14	9,91	579 700,00	59 091,30	1,26	10,19	4 987,90	109,22
1.11.	Государственная пошлина	36 966,00	14 476,30	0,31	39,16	36 040,00	12 306,60	#ДЕЛ/0!	34,15	-2 169,70	85,01
1.12.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	21,40	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	117,40	0,00	#ДЕЛ/0!	96,00	548,60
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	338 268,60	310 803,90	6,57	91,88	996 939,00	702 313,90	14,95	70,45	391 510,00	225,97
	в том числе:										
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	и муниципальной собственности	267 697,20	240 114,80	5,08	89,70	564 152,00	281 993,90	6,00	49,99	41 879,10	117,44

2.3.	Платежи при пользовании природными ресурсами	4 000,00	2 055,70	0,04	51,39	3 802,00	2 205,60	0,05	58,01	149,90	107,29
2.4.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 525,00	5 578,00	0,12	100,96	3 100,00	5 573,60	0,12	179,79	-4,40	99,92
2.5.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 546,40	46 385,30	0,98	97,56	337 000,00	372 533,60	7,93	110,54	326 148,30	803,13
2.6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 500,00	9 158,70	0,19	261,68	76 385,00	20 510,20	0,44	26,85	11 351,50	223,94
2.7.	Прочие неналоговые доходы	10 000,00	7 511,40	0,16	75,11	12 500,00	19 497,00	0,41	155,98	11 985,60	259,57
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 022 645,00	2 175 873,00	46,02	43,32	6 273 042,60	2 461 893,90	52,40	39,25	286 010,90	113,14
4.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 442 915,40	2 552 601,30	53,98	57,45	5 414 720,70	2 236 478,30	47,60	41,30	-316 123,00	87,62
	в том числе:										
4.1	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 442 915,40	2 563 175,50	54,21	57,69	5 414 720,70	2 246 847,80	47,82	41,50	-316 327,70	87,66
	в том числе:										
	Дотации	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
	Субсидии	1 769 759,60	553 933,80	11,71	31,30	2 142 174,30	493 009,90	10,49	23,01	-60 923,90	89,00
	Субвенции	2 644 207,80	1 945 483,20	41,14	73,58	3 014 268,40	1 753 527,60	37,32	58,17	-191 955,60	90,13
	Иные межбюджетные трансферты	28 948,00	63 758,50	1,35	220,25	258 278,00	310,30	#ДЕЛ/0!	0,12	-63 448,20	0,49
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	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
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	14 074,80	0,30	#ДЕЛ/0!	0,00	8 423,40	0,18	#ДЕЛ/0!	-5 651,40	59,85
4.4	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-24 649,00	-0,52	#ДЕЛ/0!	0,00	-18 793,00	-0,40	#ДЕЛ/0!	5 856,00	76,24
	ВСЕГО ДОХОДОВ	9 465 560,40	4 728 474,30	100,00	49,95	11 687 763,30	4 698 362,20	100,00	40,20	-30 112,10	99,36

Исполнение бюджета городского округа Истра по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за отчетный период текущего финансового года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.07.2023 года)

Наименование расходов	РзПр	за 1 полугодие 2022 год			за 1 полугодие 2023 год		
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (09.06.2023), тыс. рублей)	Исполнено		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (15.06.2023), тыс. рублей)	Исполнено	
			тыс. рублей	% исполнения		тыс. рублей	% исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	1 063 797,07	448 177,80	42,1	1 210 285,18	480 670,12	39,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 488,10	1 881,81	53,9	5 592,89	2 684,01	47,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 810,55	3 726,77	47,7	8 243,20	3 878,83	47,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	394 257,69	145 049,74	36,8	440 350,51	156 154,62	35,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	39 078,74	16 029,73	41,0	35 642,50	17 615,23	49,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	0,0	12 500,00	0,00	0,0
Резервные фонды	0111	3 000,00	0,00	0,0	3 000,00	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	616 162,00	281 489,75	45,7	704 956,08	300 357,42	42,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	100 886,84	49 730,18	49,3	123 900,66	41 166,38	33,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	72 155,08	35 773,25	49,6	48 392,82	16 660,80	34,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	1 362,00	681,00	50,0	50 339,21	13 049,40	25,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	27 369,77	13 275,93	48,5	25 188,63	11 456,17	45,5
Национальная экономика	0400	663 697,04	253 668,88	38,2	723 538,01	249 721,84	34,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9 472,00	2 115,93	22,3	7 991,00	4 829,37	60,4
Водное хозяйство	0406	5 500,00	0,00	0,0	4 950,00	251,80	5,1
Транспорт	0408	63 432,38	32 187,99	50,7	61 616,33	56 201,96	91,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	576 101,62	216 906,72	37,7	638 389,25	194 916,98	30,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	9 191,04	2 458,24	26,7	10 591,42	3 521,73	33,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 687 057,40	574 488,13	34,1	3 310 272,56	1 053 568,42	31,8
Жилищное хозяйство	0501	115 562,10	36 256,28	31,4	141 243,62	30 814,60	21,8
Коммунальное хозяйство	0502	260 827,45	18 642,62	7,1	529 287,42	202 296,92	38,2
Благоустройство	0503	1 305 055,85	519 589,24	39,8	2 467 045,51	820 456,91	33,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	5 612,00	0,00	0,0	172 696,00	0,00	0,0
Охрана окружающей среды	0600	175 075,40	55 320,32	31,6	235 866,84	43 765,55	18,6
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	62 309,31	20 631,03	33,1	113 250,00	0,00	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	112 766,09	34 689,29	30,8	122 616,84	43 765,55	35,7
Образование	0700	5 595 260,20	2 861 185,31	51,1	5 421 646,23	2 399 607,13	44,3
Дошкольное образование	0701	1 367 449,85	857 688,85	62,7	1 491 084,29	692 395,19	46,4
Общее образование	0702	3 888 608,97	1 603 532,04	41,5	3 496 921,07	1 496 483,33	42,8
Дополнительное образование детей	0703	280 978,76	181 082,41	64,4	359 789,10	181 835,93	50,5
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	608,20	164,99	27,1	786,80	181,25	23,0
Молодежная политика	0707	45 490,00	11 810,32	26,0	42 469,18	14 846,85	35,0
Другие вопросы в области образования	0709	12 124,43	6 906,71	57,0	30 595,78	13 864,56	45,3
Культура, кинематография	0800	422 634,25	205 230,85	48,6	456 998,13	207 829,03	45,5
Культура	0801	422 634,25	205 230,85	48,6	456 998,13	207 829,03	45,5
Социальная политика	1000	222 583,00	89 266,77	40,1	186 820,80	54 349,58	29,1
Пенсионное обеспечение	1001	15 100,00	7 664,43	50,8	16 184,60	7 629,79	47,1
Социальное обеспечение населения	1003	25 537,00	9 464,57	37,1	2 208,00	802,00	36,3
Охрана семьи и детства	1004	179 086,00	72 137,76	40,3	148 428,20	45 917,79	30,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	2 860,00	0,00	-	0,00	0,00	#ДЕЛО!
Физическая культура и спорт	1100	365 470,03	219 506,87	60,1	289 366,27	134 858,08	46,6
Физическая культура	1101	48 771,78	21 756,50	44,6	43 986,19	20 238,70	46,0
Массовый спорт	1102	316 698,25	197 750,37	62,4	245 380,08	114 619,38	46,7
Средства массовой информации	1200	82 457,77	34 895,94	42,3	83 803,47	32 789,16	39,1
Телевидение и радиовещание	1201	33 865,23	12 821,21	37,9	39 690,38	20 978,67	52,6
Периодическая печать и издательства	1202	48 592,54	22 074,73	45,4	43 913,09	11 810,48	26,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	51 021,13	10 314,98	20,2	84 622,00	30 411,96	35,9
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	51 021,13	10 314,98	20,2	84 622,00	30 411,96	35,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	0,00	0,00	0,0	159 061,00	10 000,00	6,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,00	0,00	0,0	159 061,00	10 000,00	6,3
Итого:		10 429 940,14	4 801 786,03	46,0	12 266 181,14	4 748 737,23	38,7

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области по расходам в разрезе муниципальных программ в сравнении с запланированными значениями на 2023 год (по состоянию на 01.07.2023)

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	План на год, тыс. рублей	Исполнено	
				тыс. рублей	% от плана
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	1 000,00	40,00	4,00
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	0150000000	1 000,00	40,00	4,00
2	Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000	648 333,88	327 127,80	50,46
2.1	Подпрограмма "Развитие музейного дела"	0220000000	28 696,60	19 117,38	66,62
2.2	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	0230000000	61 133,22	30 391,66	49,71
2.3	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	0240000000	378 139,99	173 775,96	45,96
2.4	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры"	0250000000	6 850,00	1 022,23	14,92
2.5	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	0260000000	173 514,07	102 820,56	59,26
3	Муниципальная программа "Образование"	0300000000	4 492 329,76	2 136 839,53	47,57
3.1	Подпрограмма "Общее образование"	0310000000	4 333 156,93	2 058 102,57	47,50
3.2	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0320000000	128 577,04	64 872,38	50,45
3.3	Обеспечивающая подпрограмма	0340000000	30 595,78	13 864,58	45,32
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	55 026,85	18 240,14	33,15
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	32 246,40	15 867,31	49,21
4.2	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0420000000	16 973,45	1 499,11	8,83
4.3	Обеспечивающая подпрограмма	0450000000	5 807,00	873,72	15,05
5	Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	268 583,71	124 719,93	46,44
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	0510000000	226 730,69	105 465,38	46,52
5.2	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	0520000000	41 853,02	19 254,55	46,01
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	30 058,93	5 391,57	17,94
6.1	Подпрограмма "Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	0610000000	770,00	0,00	0,00
6.2	Подпрограмма "Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации"	0620000000	19 341,78	329,44	1,70
6.3	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	0630000000	2 043,15	0,00	0,00
6.4	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы"	0640000000	7 904,00	5 062,13	64,05
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	127 639,95	43 876,49	34,38
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	0710000000	2 500,00	1 121,40	44,86
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0720000000	36 607,04	798,80	2,18
7.3	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	0740000000	10 824,65	59,15	0,55
7.4	Подпрограмма "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде"	0750000000	77 708,26	41 897,15	53,92
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	423 976,89	191 798,69	45,24
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	0810000000	358 846,52	177 570,34	49,48
8.2	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области"	0820000000	8 606,00	1 607,67	18,68
8.3	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	0830000000	8 534,82	974,76	11,42
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	0840000000	20 056,11	1 699,11	8,47
8.5	Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области"	0850000000	2 193,34	0,00	0,00
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	0860000000	25 740,10	9 946,81	38,64
9	Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	277 700,20	24 293,59	8,75
9.1	Подпрограмма "Создание условий для жилищного строительства"	0910000000	176 680,00	1 588,59	0,90
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0920000000	8 484,20	7 828,57	92,27
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0930000000	92 278,00	14 876,43	16,12
9.4	Подпрограмма "Социальная ипотека"	0940000000	258,00	0,00	0,00
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	648 016,42	202 296,92	31,22
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	1010000000	73 198,94	10 089,34	13,78
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1020000000	125 754,18	0,00	0,00
10.3	Подпрограмма "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации"	1030000000	412 179,64	192 088,96	46,60
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1050000000	4 500,00	0,00	0,00
10.5	Подпрограмма "Развитие газификации, топливозаправочного комплекса и электроэнергетики"	1060000000	618,20	118,61	19,19

10.6	Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	1080000000	31 765,46	0,00	0,00
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	1 270,00	0,00	0,00
11.1	Подпрограмма "Инвестиции"	1110000000	70,00	0,00	0,00
11.2	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1130000000	1 200,00	0,00	0,00
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	1 098 048,46	349 018,67	31,79
12.1	Подпрограмма "Эффективное управление имуществом комплексом"	1210000000	133 856,85	41 519,81	31,02
12.2	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	1230000000	84 622,00	30 411,96	35,94
12.3	Обеспечивающая подпрограмма	1250000000	879 589,61	277 086,90	31,50
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	117 602,70	46 015,99	39,13
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды"	1310000000	43 377,85	14 953,22	34,47
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление"	1330000000	5 963,81	0,00	0,00
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	1340000000	3 400,00	1 811,06	53,27
13.4	Подпрограмма "Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области"	1350000000	300,00	0,00	0,00
13.5	Обеспечивающая подпрограмма	1360000000	64 561,05	29 251,71	45,31
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	660 035,85	239 098,69	36,23
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1410000000	59 573,18	56 201,96	94,34
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	1420000000	600 462,67	182 896,73	30,46
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	145 981,07	55 313,62	37,89
15.1	Подпрограмма "Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	1510000000	894,00	0,00	0,00
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	1520000000	49 581,07	15 288,34	30,85
15.3	Обеспечивающая подпрограмма	1530000000	90 366,00	38 515,64	42,62
15.4	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	1540000000	5 160,00	1 509,65	29,26
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	19 757,89	1 913,22	9,68
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития городского округа"	1620000000	19 757,89	1 913,22	9,68
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	2 443 270,49	802 374,37	32,84
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	1710000000	1 226 658,18	318 692,84	25,98
17.2	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"	1720000000	1 216 612,31	483 681,53	39,76
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	746 617,21	167 176,65	22,39
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1830000000	721 440,31	156 904,75	21,75
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000000	25 176,90	10 271,91	40,80
19	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	18 226,70	8 566,02	47,00
20	Непрограммные расходы	9900000000	42 704,17	4 635,34	10,85
	Итого:		12 266 181,14	4 748 737,23	38,71

