

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета**  
**городского округа Истра Московской области**  
**за 2023 год.**

город Истра

«18» апреля 2024 года

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1.	Общие положения .....	2
2.	Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год.....	3
3.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год .....	5
4.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 2023 год .....	7
4.1.	Налоговые доходы .....	10
4.2.	Неналоговые доходы .....	14
4.3.	Безвозмездные поступления .....	18
5.	Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета городского округа Истра за 2023 год .....	19
5.1.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов .....	20
5.2.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по муниципальным программам .....	34
5.3.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по непрограммным направлениям деятельности .....	39
5.4.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра в 2023 году .....	40
5.5.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.....	41
5.6.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2023 год.....	43

5.7.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов .....	47
6.	Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по источникам финансирования дефицита бюджета .....	48
7.	Результаты проверки состояния муниципального долга .....	49
8.	Результаты проверки и анализа исполнения программы муниципальных заимствований.....	52
9.	Результаты проверки и анализа исполнения программы предоставления муниципальных гарантий.....	54
10.	Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности .....	54
11.	Результаты внешней проверки отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра за 2023 год.....	57
12.	Основные выводы .....	58
13.	Предложения.....	61
	Приложение к заключению .....	62

## 1. Общие положения

1.1. Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2023 год подготовлено Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее – КСО) в соответствии с требованиями статей 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция № 33н), Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1 (далее – положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о КСО, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10 (далее – Положение о КСО), Стандартов внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области» и «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденных председателем КСО от 21.02.2020, пункта 1.1 плана работы КСО на 2024 год.

1.2. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2023 год, а также иные формы бюджетной отчетности поступили в КСО для проведения внешней проверки на основании служебной записки Управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – финансовый орган) от 29.03.2024 № б/н в срок, установленный ч.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.22 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего финансового года).

1.3. При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2023 год использованы результаты контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств, проведенных КСО в соответствии с ч.1 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.22 Положения о бюджетном процессе, ст.8 Положения о КСО, а также данные аналитических форм.

## **2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год**

На основании письма от 08.12.2023 № 24Исх-7131/04-01 Министерством экономики и финансов Московской области (далее – МЭФ Московской области) установлены сроки представления главными администраторами средств бюджета Московской области годовой отчетности об исполнении бюджета Московской области и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год (далее – Годовая отчетность), утвержденные распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 04.12.2023 № 24РВ-96 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2023 год, квартальной и месячной отчетности в 2024 году» (далее – Распоряжение МЭФ Московской области).

С учетом требований п.1 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.10 Инструкции № 191н, п.1 Инструкции № 33н и в соответствии с Распоряжением МЭФ Московской области сроки представления годовой отчетности об исполнении бюджетов и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности городскому округу Истра Московской области установлены с 16.02.2024 по 20.02.2024.

На основании уведомления о принятии отчетности от 05.04.2024 Министерство экономики и финансов Московской области уведомило о принятии Годовой отчетности городского округа Истра Московской области за 2023 год и включении ее в отчет об исполнении консолидированного бюджета Московской области и консолидированную бухгалтерскую отчетность Московской области за 2023 год.

Для установления полноты отражения информации в формах годового отчета об исполнении бюджета и его соответствия требованиям нормативных правовых актов КСО проведен анализ предоставленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н).

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

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям ч.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 11.2, 152 Инструкции № 191н.

В соответствии с требованиями п.4 инструкции № 191н бюджетная отчетность сформирована Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра (далее – УФК) в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, и представляется на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном УФК для главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), показатели отчетности которых включены при формировании консолидированной бюджетной отчетности .

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

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

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

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

В соответствии с п.111 Инструкции № 191н в графе «на начало года» Баланса отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «на конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс). Данные Баланса на 01.01.2023 (вступительный баланс) не соответствуют данным Баланса за 2022 год (заключительный баланс), в связи с изменением типа и названия муниципального бюджетного учреждения городского округа Истра Московской области «Истринская аварийно-спасательная служба» (ОРГН 1145017002305, ИНН 5017101084) на муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба - 112 городского округа Истра Московской области» на основании Постановления главы городского округа Истра от 22.12.2022 № 470/12, а также в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета) установлено, что коды бюджетной классификации доходов и расходов, их наименования, отраженные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра на 1 января 2024 года в части показателей исполнения бюджета городского округа Истра составлен финансовым органом на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям ч.2 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

### **3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год**

В соответствии с 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» (далее – Решение о бюджете) первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2023 год утвержден по доходам в сумме 11 124 121,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 11 511 055,8 тыс. рублей. Указанным решением бюджет городского округа Истра на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 386 934,4 тыс. рублей.

В Решение о бюджете изменения вносились 7 раз (решения Совета депутатов городского округа Истра от 24.02.2023 № 1/2, от 19.04.2023 № 3/3, от 15.06.2023 № 4/5, от 06.07.2023 № 1/6, от 17.08.2023 № 1/7, от 10.11.2023 № 1/13, от 22.12.2023 № 2/16) (далее – Решение о бюджете на 2023 год), в результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на сумму 597 612,6 тыс. рублей или на 5,4% от первоначального бюджета и составила в сумме 11 721 734,0 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета увеличена на сумму 879 353,8 тыс. рублей или на 7,6% от первоначального бюджета и составила в сумме 12 390 409,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличен на сумму 281 741,2 тыс. рублей или в 2,3 раза от первоначального бюджета и составил 668 675,6 тыс. рублей за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра в сумме 182 115,9 тыс. рублей.

Все изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 2023 году и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, были представлены в КСО для проведения экспертизы.

В рамках реализации полномочий руководителя финансового органа, определенных ст.13 Положения о бюджетном процессе, по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете,

в плановые показатели бюджета (бюджетную роспись) внесены изменения в расходную часть бюджета: расходы увеличились на сумму 59 674,3 тыс. рублей в связи с уточнением расходных обязательств бюджета городского округа Истра в ходе его исполнения.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана на 2023 год представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 22.12.2023 № 2/16)	Уточненный план на 2023 год	Отклонение уточненного плана от утвержденного бюджета
<b>ДОХОДЫ</b>			
Всего, в том числе:	11 721 734,0	11 721 734,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	6 477 140,5	6 477 140,5	0,0
Безвозмездные поступления	5 244 593,5	5 244 593,5	0,0
<b>РАСХОДЫ</b>			
Всего, в том числе:	12 390 409,6	12 450 083,9	+59 674,3
Общегосударственные вопросы (01)	1 392 600,9	1 462 080,6	+69 479,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	116 142,7	116 142,7	0,0
Национальная экономика (04)	707 909,1	698 754,1	-9 155,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	3 504 051,4	3 502 190,7	-1 860,7
Охрана окружающей среды (06)	118 590,9	118 590,9	0,0
Образование (07)	5 337 095,6	5 337 129,8	+34,2
Культура, кинематография (08)	447 829,4	447 829,4	0,0
Социальная политика (10)	142 817,3	143 654,9	+837,6
Физическая культура и спорт (11)	283 881,7	284 220,2	+338,5
Средства массовой информации (12)	86 807,5	86 807,5	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	93 622,0	93 622,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14)	159 061,0	159 061,0	0,0

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете не противоречит положениям ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета городского округа Истра безвозмездных поступлений;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета городского округа Истра в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра на 2023 год без внесения изменений в Решение о бюджете расходная часть увеличена на сумму 59 674,3 тыс. рублей или на 0,5% от первоначального плана (12 390 409,6 тыс. рублей) и составила в сумме 12 450 083,9 тыс. рублей.

Увеличение плановых значений расходной части бюджета привело к образованию дефицита средств бюджета в сумме 728 349,9 тыс. рублей, что составляет 11,2% от планового объема собственных доходов бюджета городского округа Истра в сумме 6 477 140,5 тыс. рублей (без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Превышение установленного ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ размера дефицита местного бюджета (не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета городского округа Истра в сумме 182 115,9 тыс. рублей.

Согласно отчету, исполнение бюджета городского округа Истра за 2023 год составило по доходам в сумме 11 783 894,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 12 057 101,2 тыс. рублей, бюджет городского округа Истра исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом в сумме 273 206,5 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета городского округа Истра за 2023 год представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнение за 2022 год	Уточненный план 2023 года	Исполнение за 2023 год	Процент исполнения	
				к исполнению за 2022 год	к уточненному плану 2023 года
Доходы бюджета всего, в том числе:	11 505 397,5	11 721 734,0	11 783 894,7	102,4	100,5
Налоговые и неналоговые доходы	5 519 982,2	6 477 140,5	6 609 914,2	119,7	102,0
Безвозмездные поступления	5 985 415,2	5 244 593,5	5 173 980,5	86,4	98,7
Расходы бюджета	11 940 631,9	12 450 083,9	12 057 101,2	101,0	96,8
Дефицит (-)	-435 234,4	-728 349,9	-273 206,5	x	x

#### **4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 2023 год**

Решением о бюджете на 2023 год утверждены бюджетные назначения по кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год доходы с учетом безвозмездных поступлений составили в сумме 11 783 894,7 тыс. рублей или 100,5% от уточненного плана (11 721 734,0 тыс. рублей).

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

Показатели	Исполнение за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Исполнение (%)		Уд. вес в структуре доходов по исполнению(%)
				к исполнению за 2022	к уточненному плану	
Налоговые доходы	4 708 111,1	5 024 949,3	5 116 762,4	108,7	101,8	43,4
Неналоговые доходы	811 871,1	1 452 191,2	1 493 151,8	183,9	102,8	12,7
Итого собственные доходы	5 519 982,2	6 477 140,5	6 609 914,2	119,7	102,0	56,1
Безвозмездные поступления	5 985 415,2	5 244 593,5	5 173 980,5	86,4	98,6	43,9
Всего	11 505 397,5	11 721 734,0	11 783 894,7	102,4	100,5	100,0

Исполнение доходной части бюджета городского округа Истра в 2023 году в разрезе видов доходов составило:

- собственные доходы поступили в сумме 6 509 914,2 тыс. рублей, удельный вес которых составил 56,1% от общего объема доходов (11 783 894,7 тыс. рублей), из них: налоговые доходы поступили в сумме 5 116 762,4 тыс. рублей, удельный вес которых составил 43,4% от общего объема доходов, неналоговые доходы поступили в сумме 1 493 151,8 тыс. рублей, удельный вес которых составил 12,7% общего объема доходов;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 173 980,5 тыс. рублей, удельный вес которых составил 43,9% общего объема доходов (11 783 894,7 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета городского округа Истра за 2023 год представлена диаграммой:



По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (11 505 397,5 тыс. рублей) объем доходов бюджета городского округа Истра в 2023 году в целом увеличился на 2,4%, прирост к 2022 году составил в сумме 278 497,2 тыс. рублей.

Изменение поступления доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло следующим образом:

- по налоговым доходам – увеличение на сумму 408 651,3 тыс. рублей или на 8,7%;
- по неналоговым доходам – увеличение на сумму 681 280,7 тыс. рублей или на 83,9%;
- по безвозмездным поступлениям – уменьшение на сумму 811 434,7 тыс. рублей или на 13,5%.

Динамика поступления доходов за период 2018-2023 годы представлена в таблице (в тыс. рублей):

Период	Доходы бюджета, всего	в том числе:	
		Налоговые и неналоговые доходы	Безвозмездные поступления
2018 год	8 188 354,3	4 597 685,9	3 590 668,4
2019 год	7 474 802,7	4 393 405,7	3 081 397,0
2020 год	7 005 039,2	4 085 459,9	2 919 579,3
2021 год	9 103 935,7	4 901 260,2	4 202 675,5
2022 год	11 505 397,5	5 519 982,2	5 985 415,2
2023 год	11 783 894,7	6 609 914,2	5 173 980,5

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра за 2018-2023 годы представлена диаграммой:



Поступление собственных доходов в бюджет городского округа Истра в 2023 году обеспечено следующими главными администраторами доходов:

Наименование главного администратора доходов	Поступление собственных доходов за 2023 год, тыс. рублей	Удельный вес, %
Федеральная налоговая служба	5 173 495,6	78,3
Администрация городского округа Истра	1 420 587,2	21,5
Прочие администраторы	15 831,4	0,2
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>6 609 914,2</b>	<b>100,0</b>

Основная доля поступивших налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра (78,3%) за 2023 год приходится на Федеральную налоговую службу.

#### 4.1. Налоговые доходы

В 2023 году поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра составило в сумме 5 116 762,4 тыс. рублей или 101,8 % от уточненного плана (5 024 949,3 тыс. рублей), поступившие налоговые доходы превысили уточненный план на сумму 91 813,1 тыс. рублей.

В целом, поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в 2023 году по сравнению с 2022 годом (4 708 111,1 тыс. рублей) увеличилось на сумму 408 651,3 тыс. рублей или на 8,7%.

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

Показатели	Исполнение за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре налоговых доходов (%)
				к исполнению за 2022	к уточненному плану	
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>4 708 111,1</b>	<b>5 024 949,3</b>	<b>5 116 762,4</b>	<b>108,7</b>	<b>101,8</b>	<b>100,0</b>
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	1 279 850,2	1 493 589,0	1 534 977,7	119,9	102,8	30,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	94 112,1	96 777,0	99 250,3	105,4	102,6	1,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 001 799,9	1 018 717,8	1 009 660,8	100,8	99,1	19,7
Единый налог на вмененный доход для	439,1	0,0	-2 084,2	0,0	0,0	0,0

отдельных видов деятельности						
Единый сельскохозяйственный налог	18,4	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	108 207,9	53 499,9	51 446,1	47,5	96,2	1,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	0,0	1 700,0	1 982,1	0,0	116,6	0,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	437 386,7	524 479,6	545 266,0	124,7	104,0	10,7
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 186 335,9	1 132 280,0	1 145 080,7	96,5	101,1	22,4
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	569 546,4	669 700,0	701 547,4	123,2	104,8	13,7
Государственная пошлина	30 386,2	34 206,0	29 515,9	97,1	86,3	0,6
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	28,3	0,0	119,9	423,7	0,0	0,0

В составе собственных доходов налоговые доходы составляют 77,4% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (6 609 914,2 тыс. рублей).

Структура налоговых поступлений представлена налогами:

- налог на доходы физических лиц – 30,0%;
- земельный налог с организаций – 22,4%;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 19,7%;
- земельный налог с физических лиц – 13,7%;
- налог на имущество физических лиц – 10,7%;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 1,9%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1,0%;
- государственная пошлина – 0,6%.

В структуре поступивших налоговых доходов доля налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» и доля задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила менее 0,1%.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2023 год сложилась следующим образом.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** поступили в сумме 1 534 977,7 тыс. рублей или 102,8% от уточненного плана (1 493 589,0 тыс. рублей), что на 255 127,5 тыс. рублей или на 19,9% больше, чем за аналогичный период 2022 года (1 279 850,2 тыс. рублей).

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)**, поступили в сумме 99 250,3 тыс. рублей или 102,6% от уточненного плана (96 777,0 тыс. рублей), что на 5 138,2 тыс. рублей или на 5,4% больше, чем за аналогичный период 2022 года (94 112,1 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.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступления составили в сумме 1 009 660,8 тыс. рублей или 99,1% от уточненного плана (1 018 717,8 тыс. рублей), что на 7 860,9 тыс. рублей или на 0,8% больше, чем за аналогичный период 2022 года (1 001 799,9 тыс. рублей).

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**, по данному налогу произведен возврат излишне уплаченных денежных средств в сумме 2 084,2 тыс. рублей; плановые показатели по налогу в бюджете не предусмотрены в связи с его отменой с 01.01.2021. За аналогичный период 2022 года поступления по данному налогу составили 439,1 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**, по данному налогу произведен возврат излишне уплаченных денежных средств в сумме 0,3 тыс. рублей; плановые показатели по налогу в бюджете не предусмотрены в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий плательщиков налога с 01.01.2020. За аналогичный период 2022 года поступления по данному налогу составили 18,4 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступления составили в сумме 51 446,1 тыс. рублей или 96,2% от уточненного плана (53 499,9,0 тыс. рублей), что на 56 761,8 тыс. рублей или на 52,5% меньше, чем за аналогичный период 2022 года (108 207,9 тыс. рублей).

**Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»**, поступления составили в сумме 1 982,1 тыс. рублей или 116,6% от уточненного плана (1 700,0 тыс.

рублей); в аналогичном периоде 2022 года поступления по данному налогу отсутствовали.

**Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах городских округов,** поступления составили в сумме 545 266,0 тыс. рублей или 104,0% от уточненного плана (524 479,6 тыс. рублей), что на 107 879,3 тыс. рублей или на 24,7% больше, чем за аналогичный период 2022 года (437 386,7 тыс. рублей). Увеличение поступлений налога на имущество физических лиц в 2023 году связано с постановкой на учет новых категорий налогоплательщиков.

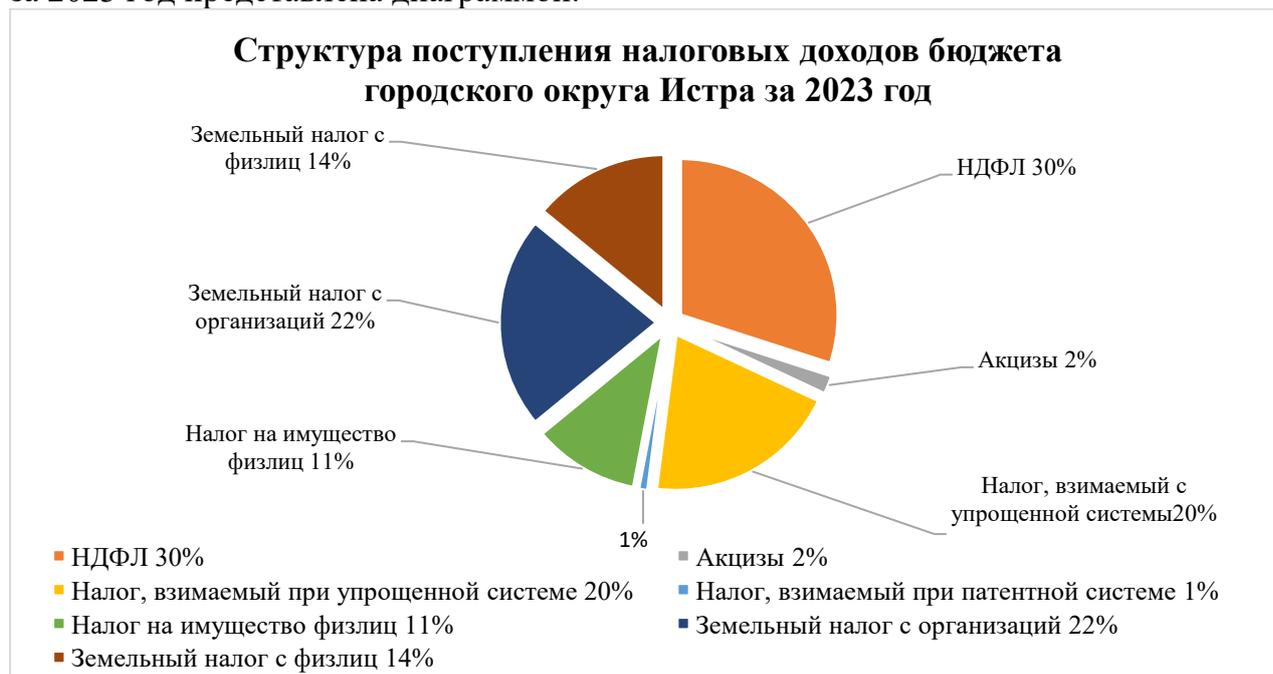
**Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов,** поступления составили в сумме 1 145 080,7 тыс. рублей или 101,1% от уточненного плана (1 132 280,0 тыс. рублей), что на 41 255,2 тыс. рублей или на 3,5% меньше, чем за аналогичный период 2022 года (1 186 335,9 тыс. рублей).

**Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов,** поступления составили в сумме 701 547,4 тыс. рублей или 104,8% от уточненного плана (669 700,0 тыс. рублей), что на 132 001,0 тыс. рублей или на 23,2% больше, чем за аналогичный период 2022 года (569 546,4 тыс. рублей).

**Государственная пошлина,** поступления составили в сумме 29 515,9 тыс. рублей или 86,3% от уточненного плана (34 206,0 тыс. рублей), что на 870,3 тыс. рублей или на 2,9% меньше, чем за аналогичный период 2022 года (30 386,2 тыс. рублей).

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам** составила в сумме 119,9 тыс. рублей; плановые показатели по данному виду поступлений в бюджете не предусмотрены; по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (28,3 тыс. рублей) поступления по уплате задолженности увеличились на сумму 91,6 тыс. рублей или в 4,2 раза.

Структура поступления налоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2023 год представлена диаграммой:



#### 4.2 Неналоговые доходы

В 2023 году поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра составило в сумме 1 493 151,8 тыс. рублей или 102,8% от уточненного плана (1 452 191,2 тыс. рублей).

В целом поступления по неналоговым доходам за 2023 год по сравнению с 2022 годом (811 871,1 тыс. рублей) увеличились на 83,9% или на 681 280,7 тыс. рублей.

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

Показатели	Исполнение за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к исполнению за 2022	к уточненному плану	
<b>Неналоговые доходы, всего</b>	<b>811 871,1</b>	<b>1 452 191,2</b>	<b>1 493 151,8</b>	<b>183,9</b>	<b>102,8</b>	<b>100,0</b>
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	514 960,7	598 470,3	620 338,4	120,5	103,7	41,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 830,2	3 802,0	3 511,2	91,7	92,4	0,2
Доходы от оказания платных услуг (и компенсации затрат государства)	11 322,3	13 100,0	13 115,3	115,8	100,1	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	238 443,2	681 249,1	694 519,5	291,3	101,9	46,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 680,5	108 569,8	113 089,9	546,8	104,2	7,6
Прочие неналоговые доходы	22 634,2	47 000,0	48 577,5	214,6	103,4	3,3

В составе собственных доходов бюджета городского округа Истра неналоговые доходы составляют 22,6% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (6 609 914,2 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 46%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 41%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8%;
- прочие неналоговые доходы – 3%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 1%.

Поступление неналоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2023 год сложилась следующим образом.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, поступили в сумме 620 338,4 тыс. рублей или 103,7% от уточненного плана (598 470,3 тыс. рублей), что на 105 377,7 тыс. рублей или на 20,5% больше, чем за аналогичный период 2022 года (514 960,7 тыс. рублей).

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

- «Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществах и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам». В 2023 году исполнение составило в сумме 1 002,2 тыс. рублей или 100% от уточненного плана, что ниже показателя за аналогичный период 2022 года (1 674,2 тыс. рублей) на сумму 672,0 тыс. рублей или на 40,0%;

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков». Уточненный план в сумме 535 000,0 тыс. рублей исполнен на 103,3%, поступления составили в сумме 552 960,0 тыс. рублей, что выше показателя за аналогичный период 2022 года (449 885,6 тыс. рублей) на сумму 103 074,4 тыс. рублей или на 22,9%;

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)». Уточненный план в сумме 3 217,0 тыс. рублей исполнен на 102,8%, поступления составили в сумме 3 306,4 тыс. рублей, что в 2,5 раза или на 1 980,5 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период 2022 года (1 325,9 тыс. рублей);

- «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)». Уточненный план в сумме 23 000,0 тыс. рублей исполнен на 102,5%, поступления составили в сумме 23 573,2 тыс. рублей, что меньше поступлений за аналогичный период 2022 года (24 384,7 тыс. рублей) на сумму 811,5 тыс. рублей или на 3,3%;

- «Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности». Уточненный план в сумме 4 042,0 тыс. рублей исполнен на 100,4%, поступления составили в сумме 4 058,2 тыс. рублей, что больше поступлений за аналогичный период 2022 года (1 593,5 тыс. рублей) на сумму 2 464,7 тыс. рублей или в 2,5 раза;

- «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами». Уточненный план в сумме 210,5 тыс. рублей исполнен на 99,9%, поступления составили в сумме 210,4 тыс. рублей, что больше поступлений за аналогичный период 2022 года (196,0 тыс. рублей) на сумму 14,4 тыс. рублей или на 7,3%;

- «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)». Уточненный план в сумме 31 998,6 тыс. рублей исполнен на 110,1%, поступления составили в сумме 35 227,9 тыс. рублей, что меньше поступлений за аналогичный период 2022 года (35 900,7 тыс. рублей) на сумму 672,8 тыс. рублей или на 1,9%.

В состав прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, включены следующие платежи:

- плата за социальный найм жилых помещений, поступивший через МособлЕИРЦ; поступления составили в сумме 27 165,4 тыс. рублей, что больше поступлений за аналогичный период 2022 года (22 691,5 тыс. рублей) на сумму 4 473,9 тыс. рублей или на 19,7%;

- плата за коммерческий найм жилых помещений физическими лицами; поступления составили в сумме 643,8 тыс. рублей, что меньше поступлений за аналогичный период 2022 года (781,4 тыс. рублей) на сумму 137,6 тыс. рублей или на 17,6%;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение нестационарного торгового объекта и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена; поступления составили в сумме 954,0 тыс. рублей, что меньше поступлений за аналогичный период 2022 года (4 397,4 тыс. рублей) на сумму 3 443,4 тыс. рублей или в 4,6 раза;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена; поступления составили в сумме 6 464,7 тыс. рублей, что меньше поступлений за аналогичный период 2022 года (8 030,5 тыс. рублей) на сумму 1 565,8 тыс. рублей или на 19,5%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 3 511,2 тыс. рублей или 92,4% от уточненного плана (3 802,0 тыс. рублей), что на 319,0 тыс. рублей или на 8,3% меньше, чем за аналогичный период 2022 года (3 830,2 тыс. рублей). Указанные платежи поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили в сумме 13 115,3 тыс. рублей или 100,1% от уточненного плана (13 100,0 тыс. рублей), что на 1 793,0 тыс. рублей или на 15,8% больше, чем за аналогичный период 2022 года (11 322,3 тыс. рублей).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 694 519,5 тыс. рублей или 101,9% от уточненного плана (681 249,1 тыс. рублей), что на 456 076,3 тыс. рублей или в 2,9 раза больше, чем за аналогичный период 2022 года (238 443,2 тыс. рублей).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 113 089,9 тыс. рублей или 104,2% от уточненного плана (108 569,8 тыс. рублей), что на 92 409,4 тыс. рублей или в 5,4 раза больше, чем за соответствующий период 2022 года (20 680,5 тыс. рублей).

В состав поступивших штрафов, санкций, возмещения ущерба входят:

- «Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях». В 2023 году поступления составили в сумме 5 389,2 тыс. рублей или 4,8% от общей суммы поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба;

- «Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях». В 2023 году поступления составили в сумме 577,1 тыс. рублей или 0,5% от общей суммы поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба;

- «Поступления штрафов, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации». В 2023 году поступления составили в сумме 7 962,5 тыс. рублей или 7,0% от общей суммы поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба;

- «Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков). В 2023 году поступления составили в сумме 35 654,2 тыс. рублей или 31,5% от общей суммы поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба;

- «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда». В 2023 году поступления составили в сумме 6 246,6 тыс. рублей или 5,5% от общей суммы поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба;

- «Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете». В 2023 году поступления составили в сумме 57 260,3 тыс. рублей или 50,6% от общей суммы поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 48 577,5 тыс. рублей или 103,4% уточненного плана (47 000,0 тыс. рублей), что на 25 943,3 тыс. рублей или в 2,1 раза больше, чем за соответствующий период 2022 года (22 634,2 тыс. рублей).

К прочим неналоговым доходам отнесены следующие неналоговые доходы:

- оплата за вырубку, средства поступили в сумме 19 534,3 тыс. рублей,

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства во временном распоряжении, не востребованные по истечении трех лет со дня их поступления получателю), поступили в сумме 4 331,3 тыс. рублей;

- резервирование места для захоронений, средства поступили в сумме 18 495,2 тыс. рублей,

- плата за размещение объектов на землях городских округов без предоставления земельных участков и установления сервитутов, средства поступили в сумме 5 878,5 тыс. рублей;

- прочие поступления зачислены в сумме 113,1 тыс. рублей;

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (реализация проектов), поступили в сумме 225,1 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2023 год представлена диаграммой:



Следует отметить, что по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов установлено перевыполнение годовых плановых назначений, что свидетельствует о несвоевременном внесении корректировок в плановые показатели по доходам в течение отчетного года и противоречит требованиям части 2 статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

#### 4.3. Безвозмездные поступления

За 2023 год в доходную часть бюджета городского округа Истра безвозмездно поступили средства в сумме 5 173 980,5 тыс. рублей, что составило 98,6% уточненного плана (5 244 593,5 тыс. рублей). Сумма недополученных в бюджет городского округа Истра безвозмездных поступлений составила 70 613,0 тыс. рублей. Причиной недовыполнение плана является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета на конец года.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 43,9% от общей суммы поступивших доходов в бюджет городского округа Истра за 2023 год (11 783 894,7 тыс. рублей).

В состав безвозмездных поступлений вошли:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 113 871,5 тыс. рублей (уточненный план в сумме 43 871,5 тыс. рублей); сверх плана поступили средства в сумме 70 000,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 1 836 205,5 тыс. рублей (уточненный план в сумме 1 892 537,7 тыс. рублей); сумма недополученных средств составила 56 332,2 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 963 249,6 тыс. рублей (уточненный план в сумме 3 018 690,7 тыс. рублей); сумма недополученных средств составила 55 441,1 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 240 063,9 тыс. рублей (уточненный план в сумме 258 293,0 тыс. рублей); сумма недополученных средств составила 18 229,1 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 40 698,6 тыс. рублей (уточненный план в сумме 31 200,6 тыс. рублей); сверх плана поступили средства в сумме 9 498,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили в сумме 3 204,3 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета округа составил «-» 23 312,9 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом (5 985 415,2 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений уменьшился на сумму 811 434,7 тыс. рублей или на 13,5%.

Структура безвозмездных поступлений в доход бюджета городского округа Истра за 2023 год представлена диаграммой:



## 5. Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета городского округа Истра за 2023 год

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

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год расходы произведены в сумме 12 057 101,2 тыс. рублей или 96,8% к уточненному

плану (12 450 083,9 тыс. рублей) и 104,7% к первоначальному плану (11 511 055,8 тыс. рублей).

Общий объем неосвоенных средств за 2023 год составил 392 982,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (11 940 631,9 тыс. рублей) в отчетном периоде расходы увеличились на сумму 116 469,3 тыс. рублей или на 0,97%.

Динамика произведенных расходов за период с 2018 по 2023 годы сложилась следующим образом:

- расходы за 2023 год исполнены в сумме 12 057 101,2 тыс. рублей или на 96,8%,
- расходы за 2022 год исполнены в сумме 11 940 631,9 тыс. рублей или на 97,6%,
- расходы за 2021 год исполнены в сумме 9 455 079,6 тыс. рублей или на 95,9%,
- расходы за 2020 год исполнены в сумме 7 855 847,9 тыс. рублей или на 94,0%,
- расходы за 2019 год исполнены в сумме 7 298 931,2 тыс. рублей или на 90,2%,
- расходы за 2018 год исполнены в сумме 8 586 357,2 тыс. рублей или на 96,0%.

Динамика расходов бюджета городского округа Истра за 2018-2023 годы представлена диаграммой:



Таким образом, исполнение бюджета по расходам за период 2018-2023 годов осуществлялось на уровне от 7 298,9 млн. рублей до 12 057,1 млн. рублей, прирост расходов 2022 года (max) к расходам за 2019 год (min) составил в сумме 4 758,2 млн. рублей или 65,2%.

### **5.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов**

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 2023 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Рз Пр	Испол- нение за 2022 год	Уточне- нный план на 2023 год	Испол- нение за 2023 год	Процент исполнения (%)		Удель- ный вес в струк- туре расхо- дов Рз/ Пр (%)
					к испол- нению за 2022	к уточне- нному плану	
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>1 362 110,6</b>	<b>1 462 080,6</b>	<b>1 323 916,3</b>	<b>97,2</b>	<b>90,6</b>	<b>11,0/100</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	7 048,5	11 653,6	9 310,3	132,1	79,9	0,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	8 693,4	9 619,3	9 311,0	107,1	96,8	0,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	361 577,1	562 574,5	431 331,1	119,3	76,7	32,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	36 996,9	39 187,8	39 075,5	105,6	99,7	3,0
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	0,0	12 500,00	12 499,4	0,0	100	0,9
Резервные фонды	0111	0,0	1 571,0	0,00	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	947 794,6	824 974,4	822 389,0	86,8	99,7	62,1
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>98 551,0</b>	<b>116 142,7</b>	<b>113 419,0</b>	<b>115,1</b>	<b>97,7</b>	<b>1,0/100</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и	0309	72 355,9	45 939,5	44 401,3	61,4	96,7	39,1

техногенного характера, гражданская оборона							
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	1 179,1	44 949,9	43 764,4	в 37 раз	97,4	38,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	25 015,9	25 253,3	25 253,3	100,9	100,0	22,3
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>623 478,0</b>	<b>698 754,1</b>	<b>678 633,7</b>	<b>108,8</b>	<b>97,1</b>	<b>5,6/100</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	6 936,7	9 501,0	7 990,7	115,2	84,1	1,2
Водное хозяйство	0406	1 667,0	4 648,8	4 648,8	278,9	100,0	0,7
Транспорт	0408	65 668,9	61 268,4	60 966,3	92,8	99,5	9,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	539 598,1	612 586,0	594 277,9	110,1	97,0	87,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	9 607,2	10 749,9	10 749,9	111,9	100,0	1,6
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>1 824 812,4</b>	<b>3 502 190,7</b>	<b>3 428 088,3</b>	<b>187,8</b>	<b>97,9</b>	<b>28,4/100</b>
Жилищное хозяйство	0501	134 432,4	146 141,9	141 871,8	105,5	97,1	4,1
Коммунальное хозяйство	0502	354 103,5	707 114,9	692 927,4	195,7	98,0	20,2
Благоустройство	0503	1 330 720,4	2 498 933,9	2 461 381,3	185,0	98,5	71,8
Другие вопросы в области жилищно -коммунального хозяйства	0505	5 556,1	150 000,00	131 907,8	в 23,7 раза	87,9	3,9
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>168 136,8</b>	<b>118 590,9</b>	<b>115 348,1</b>	<b>68,6</b>	<b>97,3</b>	<b>0,9/100</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	50 627,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	117 509,4	118 590,9	115 348,1	98,2	97,3	100,0
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>6 770 986,3</b>	<b>5 337 129,8</b>	<b>5 239 128,0</b>	<b>77,4</b>	<b>98,2</b>	<b>43,5/100</b>
Дошкольное образование	0701	1 503 214,3	1 475 457,9	1 461 813,4	97,2	99,1	27,9
Общее образование	0702	4 913 673,9	3 443 009,3	3 361 140,5	68,4	97,6	64,2
Дополнительное образование детей	0703	296 673,0	338 842,9	336 553,9	113,4	99,3	6,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	543,5	637,7	487,2	89,6	76,4	0,0
Молодежная политика	0707	39 394,1	47 620,9	47 601,9	120,8	100,0	0,9

Другие вопросы в области образования	0709	17 487,5	31 561,1	31 531,1	180,3	99,9	0,6
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>423 918,3</b>	<b>447 829,4</b>	<b>444 150,8</b>	<b>104,8</b>	<b>99,2</b>	<b>3,7/100</b>
Культура	0801	423 918,3	447 829,4	444 150,8	104,8	99,2	100,0
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>205 105,8</b>	<b>143 654,9</b>	<b>142 779,4</b>	<b>69,6</b>	<b>99,4</b>	<b>1,2/100</b>
Пенсионное обеспечение	1001	15 311,0	15 233,6	15 227,6	99,5	99,9	10,7
Социальное обеспечение населения	1003	10 153,8	2 692,0	2 686,3	26,5	99,8	1,9
Охрана семьи и детства	1004	179 641,0	125 729,3	124 865,5	69,5	99,3	87,4
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>359 190,0</b>	<b>284 220,2</b>	<b>283 946,3</b>	<b>79,1</b>	<b>99,9</b>	<b>2,4/100</b>
Физическая культура	1101	48 212,1	49 320,3	49 320,2	102,3	100,0	17,4
Массовый спорт	1102	310 977,9	232 942,9	232 669,1	74,8	99,9	81,9
Спорт высших достижений	1103	0,0	1 957,0	1 957,0	0,0	100,0	0,7
<b>Средства массовой информации</b>	<b>1200</b>	<b>82 972,7</b>	<b>86 807,5</b>	<b>76 277,9</b>	<b>91,9</b>	<b>87,9</b>	<b>0,6/100</b>
Телевидение и радиовещание	1201	40 348,9	47 492,8	46 505,4	115,2	97,9	58,7
Периодическая печать и издательства	1202	42 623,8	39 314,7	29 772,5	69,8	75,7	39,0
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>1300</b>	<b>21 370,0</b>	<b>93 622,0</b>	<b>52 352,3</b>	<b>245,0</b>	<b>55,9</b>	<b>0,4/100</b>
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	21 370,0	93 622,0	52 352,3	245,0	55,9	100,0
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1400</b>	<b>0,0</b>	<b>159 061,0</b>	<b>159 061,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1,3/100</b>
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	0,0	159 061,0	159 061,0	0,0	100,0	100,0
<b>Расходы всего</b>		<b>11 940 631,9</b>	<b>12 450 083,9</b>	<b>12 057 101,2</b>	<b>101,0</b>	<b>96,8</b>	<b>100,0</b>

Как следует из приведенных в таблице данных, в отчетном периоде диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам классификации расходов бюджета составил от 55,9% по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 99,9% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

По трем разделам классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (96,8%) составили расходы по следующим разделам:

- раздел 13 «Обслуживание муниципального долга» исполнен на 55,9%;
- раздел 12 «Средства массовой информации» исполнен на 87,9%;
- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 90,6%.

По девяти разделам классификации расходов бюджета выше среднего значения исполнения уточненного плана (96,8%) составили расходы по следующим разделам:

- раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 99,9 %;
- раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 99,4%;
- раздел 08 «Культура, кинематография» исполнен на 99,2%;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 99,4%;
- раздел 07 «Образование» исполнен на 98,2%;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 97,9%;
- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 97,7%;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» исполнен на 97,3%;
- раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 97,1%.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2023 год занимали расходы по разделу 07 «Образование» (43,5%).

Наименьший удельный вес в общей структуре расходов за 2023 год занимали расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0,4%).

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2023 год сложилось следующим образом.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** уточненный план в сумме 1 462 080,6 тыс. рублей исполнен в сумме 1 362 110,6 тыс. рублей или 90,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 362 110,6 тыс. рубле) расходы сократились на сумму 38 194,3 тыс. рублей или 7,2%. Доля расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» составила 11,0% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,7%. Исполнение по разделу 0102 составило в сумме 9 310,3 тыс. рублей или 79,9% уточненного плана (11 653,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (7 048,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 261,8 тыс. рублей или на 32,1%. Расходы по разделу 0102 направлены на обеспечение выполнения функций главы городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,7%. Исполнение по разделу 0103 составило в сумме 9 311,0 тыс. рублей или 96,8% уточненного плана (9 619,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (8 693,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 617,6 тыс. рублей или на 7,1%. Расходы по разделу 0103 направлены на обеспечение выполнения функций Совета депутатов городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов российской Федерации, местных администраций» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 32,6%. Исполнение по разделу 0104 составило в сумме 431 331,1 тыс. рублей или 76,7% уточненного плана (562 574,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (361 577,1 тыс. рублей)

расходы увеличились на 69 754,0 тыс. рублей или на 19,3%. Расходы по разделу 0104 направлены на обеспечение выполнения функций администрации городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 3,0%. Исполнение по разделу 0106 составило в сумме 39 075,5 тыс. рублей или 99,7% уточненного плана (39 187,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (36 996,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 078,6 тыс. рублей или на 5,6%. Расходы по разделу 0106 направлены на обеспечение выполнения функций финансового органа городского округа Истра и Контрольно-счетного органа городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,9%. Исполнение по разделу 0107 составило в сумме 12 499,4 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (12 500,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2022 года расходы не осуществлялись.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированы в общей сумме 3 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий плановые назначения в сумме 1 500,0 тыс. рублей, расходы не осуществлялись по причине отсутствия необходимости.

- резервный фонд администрации в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Истра Московской области на непредвиденные расходы, утвержденным постановлением администрации городского округа Истра от 20.08.2020 №3914/8, и на основании приказов УФК от 07.12.2023 №208, от 27.12.2023 №224 бюджетные средства из резервного фонда администрации УФК перераспределены с подраздела 0111 «Резервные фонды» код бюджетной классификации (КБК) 017 0111 9900000060 870 на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» КБК 001 1003 9900000060 321 для осуществления выплат на ремонтно-восстановительные работы недвижимого имущества, находящегося в собственности физических лиц, пострадавших в результате террористических атак БПЛ на территории городского округа Истра в общей сумме 1 429,0 тыс. рублей или 95,3% от плановый назначений (1500,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2022 года расходы не осуществлялись.

Доля расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составили 62,1%. Исполнение по разделу 0113 составило в сумме 822 389,0 тыс. рублей или 99,7% уточненного плана (824 974,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (947 794,6 тыс. рублей) расходы сократились на 125 405,6 тыс. рублей или на 13,2%. Расходы по разделу 0113 направлены на обеспечение выполнения функций казенных, бюджетных, автономных учреждений городского округа Истра.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 113 419,0 тыс. рублей или 97,7% уточненного плана (116 142,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (98 551,0 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 14 868,0 тыс.

рублей или 15,1%. Доля расходов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,0% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

Доля расходов по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 39,1%. Расходы по разделу 0309 исполнены в сумме 44 401,3 тыс. рублей или 96,7% уточненного плана (45 939,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (72 355,9 тыс. рублей) расходы сокращены на 27 954,6 тыс. рублей или на 38,6%. Расходы по разделу 0309 направлены на осуществление мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне.

Доля расходов по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 38,6%. Расходы по разделу 0310 исполнены в сумме 43 764,4 тыс. рублей или 97,4% уточненного плана (44 949,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 179,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 42 585,3 тыс. рублей или в 37 раз. Расходы по разделу 0310 направлены на организацию деятельности МУК «ЕДДС-112 городского округа Истра» по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного.

Доля расходов по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 22,3%. Расходы по разделу 0314 исполнены в сумме 25 253,3 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (25 253,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (25 015,9 тыс. рублей) увеличение расходов составило 237,4 тыс. рублей или 0,9%. Расходы по разделу 0314 направлены для организации общественной безопасности и антитеррористической защищенности при проведении мероприятий на территории городского округа Истра, а также для охраны зданий, организации пропускного режима, техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 678 633,7 тыс. рублей или 97,1% уточненного плана (698 754,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (623 478,0 тыс. рублей) увеличение расходов составило 55 155,7 тыс. рублей или 8,8%. Доля расходов раздела 04

«Национальная экономика» составила 5,6% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 7 990,7 тыс. рублей или 84,1% уточненного плана (9 501,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (6 936,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 054,0 тыс. рублей или на 15,2%. Доля расходов раздела 0405 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 5,6%. Расходы по разделу 0405 направлены на оказание услуг по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

По разделу 0406 «Водное хозяйство» расходы исполнены в сумме 4 648,8 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (4 648,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 667,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 981,8 тыс. рублей или на 278,9%. Доля расходов раздела 0406 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 0,7%. Расходы по разделу 0406 направлены на выполнение оперативных работ в целях защиты населения и объектов экономики от негативного воздействия, включая ликвидацию и расчистку водных объектов от массового завала топляков, аварийных и сухостойных насаждений, ликвидацию загрязнения и засорения береговых зон от наплывных загрязнений, наносов, выпавшей водной растительности, окос прибрежной растительности.

По разделу 0408 «Транспорт» расходы исполнены в сумме 60 966,3 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (61 268,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (65 668,9 тыс. рублей) расходы сократились на 4 702,6 тыс. рублей или на 7,2%. Доля расходов раздела 0408 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 9,0%. Расходы по разделу 0408 направлены на организацию транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на оказание услуг по доставке продовольственных и промышленных товаров гражданам, проживающим в сельских населенных пунктах городского округа Истра.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 594 277,9 тыс. рублей или 97,0% уточненного плана (612 586,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (539 598,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 54 679,8 тыс. рублей или на 10,1%. Доля расходов раздела 0409 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 87,5%. Расходы по разделу 0409 направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Истра.

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 10 749,9 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (10 749,92 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (9 607,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 142,7 тыс. рублей или на 11,9%. Доля расходов раздела 0412 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 1,6%. Расходы по разделу 0412 направлены на содержание и благоустройство мест захоронений, организацию деятельности МКУ городского округа Истра «Служба кладбищ», на предоставление субсидий предпринимателям на частичную

компенсацию затрат, связанных с приобретением оборудования, на проведение кадастровых работ, на демонтаж незаконно установленных рекламных конструкций, на проведение судебной экспертизы.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 3 428 088,3 тыс. рублей или 97,9% уточненного плана (3 502 190,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 824 812,4 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 1 603 275,9 тыс. рублей или 87,8%. Доля расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 15,3% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 141 871,8 тыс. рублей или 97,1% уточненного плана (146 141,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (134 432,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 7 439,4 тыс. рублей или на 5,5%. Доля расходов раздела 0501 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 4,1%. Расходы по разделу 0501 направлены на организацию работ, связанных с владением, использованием, распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на ремонт подъездов в многоквартирных домах, на приобретение квартир и приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 692 927,4 тыс. рублей или 98,0% уточненного плана (707 114,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (354 103,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 338 823,9 тыс. рублей или на 98,7%. Доля расходов раздела 0502 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 20,2%. Расходы по разделу 0502 направлены на организацию в границах городского округа Истра электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, проведения работ по ремонту коммунальной инфраструктуры городского округа Истра, предоставления субсидий ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения, строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, а также исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

По разделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 2 461 381,3 тыс. рублей или 98,5% уточненного плана (2 498 933,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 330 720,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 130 660,9 тыс. рублей или на 85,0%. Доля расходов раздела 0503 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 71,8%. Расходы по разделу 0503 направлены на реализацию муниципальной программы городского округа Истра «Формирование современной комфортной городской среды», на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского, на укрепление материально-технической базы МБУ «ДОДХИБИМР»,

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

По разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы исполнены в сумме 131 907,8 тыс. рублей или 87,9% уточненного плана (150 000,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (5 556,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 126 351,7 тыс. рублей или в 23,7 раза. Доля расходов раздела 0505 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 3,9%. Расходы по разделу 0505 направлены на реализацию муниципальной программы городского округа Истра «Жилище», на обеспечение комплексной инфраструктурой земельных участков под жилищное строительство для предоставления отдельным категориям граждан, имеющих особые профессиональные (трудовые) заслуги.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 115 348,1 тыс. рублей или 97,3% уточненного плана (118 590,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (168 136,8 тыс. рублей) снижение расходов составило в сумме 52 788,7 тыс. рублей или 31,4%. Доля расходов раздела 0600 «Охрана окружающей среды» составила 0,9% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 0600 «Охрана окружающей среды» представлена подразделами: 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» и 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

По разделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (50 627,5 тыс. рублей) расходы в 2023 году не производились.

По разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в сумме 115 348,1 тыс. рублей или 97,3% уточненного плана (118 590,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (117 509,4 тыс. рублей) расходы сократились на 2 161,3 тыс. рублей или на 1,8%. Доля расходов раздела 0605 в общих расходах по разделу 06 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» составила 100%. Расходы по разделу 0605 направлены на организацию мероприятий по охране окружающей среды и ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа Истра, на обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и проведение мероприятий по берегоукреплению (услуги по эксплуатации платин в д. Дарна, д. Брыково, д. Устиново, д. Коренки городского округа Истра, страхование и разработка документов по декларированию ГТС).

По разделу 07 «Образование» расходы исполнены в сумме 5 239 128,0 тыс. рублей или 98,2% уточненного плана (5 337 129,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (6 770 986,3 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 1 531 858,3 тыс. рублей или на 22,6%. Доля расходов раздела 07 «Образование» составила 43,5% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 1 461 813,4 тыс. рублей или 99,1% уточненного плана (1 475 457,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 503 214,3 тыс. рублей) расходы сократились на 41 400,9 тыс. рублей или на 2,8%. Доля расходов раздела 0701 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 27,9%. Расходы по разделу 0701 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных дошкольных учреждений, осуществление расходов на развитие материально-технической база муниципальных дошкольных учреждений, на проведение обследования внутренних инженерных систем и строительных конструкций для завершения строительства детского сада на 115 мест в ЖК «Малая Истра».

По разделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 3 361 140,5 тыс. рублей или 97,6% уточненного плана (3 443 009,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (4 913 673,9 тыс. рублей) расходы сократились на 1 552 533,4 тыс. рублей или на 31,6%. Доля расходов раздела 0702 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 64,2%. Расходы по разделу 0702 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных общеобразовательных учреждений, осуществление расходов на развитие материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений; на выполнение проектной-сметной документации, работ по проведению капитального ремонта МОУ «СОШ им. А. П. Чехова», МОУ «Первомайская СОШ» и оснащение отремонтированных зданий средствами обучения и воспитания; на строительство объекта «Школа (блок начальных классов) на 400 мест МОУ Глебовская СОШ» по адресу: Московская область, городской округ Истра, п. Глебовский, д.21 а; на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 1100 мест» по адресу: Московская обл., городской округ Истра, с. Павловская Слобода.

По разделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 336 553,9 тыс. рублей или 99,3% уточненного плана (338 842,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (296 673,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 39 880,9 тыс. рублей или на 13,4%. Доля расходов раздела 0703 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 6,4%. Расходы по разделу 0703 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных учреждений дополнительного образования детей, осуществление расходов на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений дополнительного образования детей.

По разделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы исполнены в сумме 487,2 тыс. рублей или 76,4% уточненного плана (637,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (543,5 тыс. рублей) расходы сократились на 56,3 тыс. рублей или на 10,4%. Доля расходов раздела 0705 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,0%. Расходы по разделу 0705 направлены на подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников.

По разделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 47 601,9 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (47 620,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (39 394,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 8 207,8 тыс. рублей или на 20,8%. Доля расходов раздела 0707 в общих расходах

по разделу 07 «Образование» составила 0,9%. Расходы по разделу 0707 направлены на организацию отдыха детей в каникулярное время, проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе Истра.

По разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 31 531,1 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (31 561,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (17 487,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 14 043,6 тыс. рублей или на 80,3%. Доля расходов раздела 0709 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,6%. Расходы по разделу 0709 направлены на организацию мероприятий в сфере образования и развитие информационной инфраструктуры МОУ «Учебно-методический центр».

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** расходы исполнены в сумме 444 150,8 тыс. рублей или 99,2% уточненного плана (447 829,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (423 918,3 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 20 232,5 тыс. рублей или на 4,8%. Доля расходов раздела 08 «Культура, кинематография» составила 3,7% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 142 779,4 тыс. рублей или 99,2% уточненного плана (143 654,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (205 105,8 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 62 312,4 тыс. рублей или на 30,4%. Доля расходов раздела 10 «Социальная политика» составила 1,2% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 1000 «Социальная политика» представлена подразделами: 1001 «Пенсионное обеспечение», 1003 «Социальное обеспечение населения», 1004 «Охрана семьи и детства».

По разделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 15 227,6 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (15 233,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (15 311,0 тыс. рублей) расходы сократились на 83,4 тыс. рублей или на 0,5%. Доля расходов раздела 1001 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 10,7%. Расходы по разделу 1001 направлены на выплаты работникам органов местного самоуправления доплат к пенсионному обеспечению.

По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 2 686,3 тыс. рублей или 99,8% уточненного плана (2 692,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (10 153,8 тыс. рублей) расходы сократились на 7 467,5 тыс. рублей или на 73,6%. Доля расходов раздела 1003 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 1,9%. Расходы по разделу 1003 направлены на предоставление гражданам, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, на ежемесячную выплату, направленную на оплату (частичную оплату) съемного

жилья врачам-специалистам, на выплату поощрения почетным гражданам, на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (неработающим, одиноко проживающим пенсионерам), на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту и т.д.

По разделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 124 865,5 тыс. рублей или 99,3% уточненного плана (125 729,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (179 641,0 тыс. рублей) расходы сократились на 54 775,5 тыс. рублей или на 30,5%. Доля расходов раздела 1004 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 87,4%. Расходы по разделу 1004 направлены на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях, на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных учреждениях, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 283 946,3 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (284 220,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (359 190,0 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 75 243,7 тыс. рублей или на 20,9%. Доля расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» составила 2,4% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 11 «Физическая культура и спорт» представлена подразделами: 1101 «Физическая культура», 1102 «Массовый спорт» и 1103 «Спорт высших достижений».

По разделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены в сумме 49 320,2 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (49 320,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (48 212,1 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 1 108,1 тыс. рублей или на 2,3%. Доля расходов раздела 1101 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 17,4%. Расходы по разделу 1101 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) учреждениями по подготовке спортивных команд и спортивного резерва.

По разделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 232 669,1 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (232 942,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (310 977,9 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 78 328,8 тыс. рублей или на 25,2%. Доля расходов раздела 1102 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 81,9%. Расходы по разделу 1102 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) учреждениями в сфере физической культуры и спорта, на ремонт и оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на содержание, обеспечение деятельности МУС «Спортивный комплекс г. Истра».

По разделу 1103 «Спорт высших достижений» расходы исполнены в сумме 1 957,0 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (1 957,0 тыс. рублей). В аналогичном периодом 2022 года расходы не производились. Доля расходов

раздела 1102 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 0,7%. Расходы по разделу 1102 направлены на подготовку спортивного резерва.

**По разделу 12 «Средства массовой информации»** расходы исполнены в сумме 76 277,9 тыс. рублей или 87,9% уточненного плана (86 807,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (82 972,7 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 6 694,8 тыс. рублей или на 8,1%. Доля расходов раздела 12 «Средства массовой информации» составила 0,6% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

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

По разделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы исполнены в сумме 46 505,4 тыс. рублей или 97,9% уточненного плана (47 492,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (40 348,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 6 156,5 или на 15,2%. Доля расходов раздела 1201 в общих расходах по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 58,7%. Расходы по разделу 1201 направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности путем изготовления и распространения (вещания) телепередач, радиопрограмм, в электронных СМИ, распространяемых в сети Интернет (сетевых изданиях).

По разделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 29 772,5 тыс. рублей или 75,7% уточненного плана (39 314,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (42 623,8 тыс. рублей) расходы сократились на 12 851,3 тыс. рублей или на 30,2%. Доля расходов раздела 1202 в общих расходах по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 39,0%. Расходы по разделу 1202 направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности в печатных СМИ, а также на содержание, обеспечение деятельности и укрепление материально-технической базы МАУ ИЦ «Время и Медиа».

По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга», подраздел 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» расходы исполнены в сумме 52 352,3 тыс. рублей или 55,9% уточненного плана (93 622,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (21 370,0 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 30 982,3 тыс. рублей или на 145,0% за счет увеличения суммы внутренних муниципальных заимствований (кредитов). Доля расходов раздела 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» составила 0,4% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы на перечисление прочих межбюджетных трансфертов общего характера (подраздел 1403) исполнены в сумме 159 061,0 тыс. рублей или 100,0% уточненного плана (159 061,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2022 года расходы не производились. Доля расходов по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной

системы Российской Федерации» составила 1,3% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.



## 5.2 Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по муниципальным программам

В соответствии с уточненным планом по расходам на 2023 год на реализацию муниципальных программ городского округа Истра запланировано 12 366 783,8 тыс. рублей или 99,3% в общем объеме расходов бюджета (12 450 083,9 тыс. рублей).

Исполнение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 2023 год составило 11 976 721,9 тыс. рублей или 96,8% уточненного плана. Доля программных расходов в общем объеме произведенных расходов бюджета (12 057 101,2 тыс. рублей) составила 99,3%.

Общий объем расходов бюджета, предусмотренный по непрограммным направлениям деятельности городского округа Истра, составил 80 379,3 тыс. рублей или 96,5% уточненного плана (83 300,1 тыс. рублей). Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Истра от уточненного плана и от произведенных расходов составила 0,7%.

В связи с внедрением типового бюджета муниципального образования Московской области в подсистеме Web-исполнение государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области», Постановлением главы городского округа Истра от 31.10.2022 №385/10 (далее - Постановление №385/10) утвержден перечень муниципальных программ

(подпрограмм) городского округа Истра подлежащих реализации в 2023-2027 годах, информация по которым приведена ниже в таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Целевая статья расходов (ЦСР)	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения
<b>1</b>	<b>Муниципальная программа "Здравоохранение"</b>	<b>0100000000</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>100,0</b>
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	0150000000	150,0	150,0	100,0
<b>2</b>	<b>Муниципальная программа "Культура и туризм"</b>	<b>0200000000</b>	<b>698 874,0</b>	<b>696 361,2</b>	<b>99,6</b>
2.1	Подпрограмма "Развитие музейного дела"	0220000000	36 944,5	36 944,5	100,0
2.2	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	0230000000	73 072,5	73 071,5	100,0
2.3	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	0240000000	373 021,5	370 590,2	99,4
2.4	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры"	0250000000	1 410,4	1 410,4	100,0
2.5	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры"	0260000000	214 424,9	214 344,5	99,9
<b>3</b>	<b>Муниципальная программа "Образование"</b>	<b>0300000000</b>	<b>4 553 888,8</b>	<b>4 460 901,6</b>	<b>98,0</b>
3.1	Подпрограмма "Общее образование"	0310000000	4 424 231,3	4 331 556,4	97,9
3.2	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0320000000	98 096,4	97 814,1	99,7
3.3	Обеспечивающая подпрограмма	0340000000	31 561,1	31 531,1	99,9
<b>4</b>	<b>Муниципальная программа "Социальная защита населения"</b>	<b>0400000000</b>	<b>55 655,9</b>	<b>53 970,8</b>	<b>97,0</b>
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	32 875,4	32 854,0	99,9
4.2	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0420000000	16 973,5	16 954,4	99,9
4.3	Обеспечивающая подпрограмма	0450000000	5 807,0	4 162,5	71,7
<b>5</b>	<b>Муниципальная программа "Спорт"</b>	<b>0500000000</b>	<b>262 330,3</b>	<b>262 280,9</b>	<b>100,0</b>
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	0510000000	213 186,2	213 136,8	100,0
5.2	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	0520000000	49 144,1	49 144,1	100,00
<b>6</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"</b>	<b>0600000000</b>	<b>23 599,1</b>	<b>22 088,8</b>	<b>93,6</b>
6.1	Подпрограмма "Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	0610000000	770,0	770,0	100,00
6.2	Подпрограмма "Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиораций"	0620000000	11 167,9	11 167,9	100,00
6.3	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	0630000000	2 247,2	2 247,2	100,00
6.4	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы"	0640000000	9 414,0	7 903,7	84,0

<b>7</b>	<b>Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"</b>	<b>0700000000</b>	<b>123 312,8</b>	<b>120 070,0</b>	<b>97,4</b>
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	0710000000	2 164,9	2 164,9	100,0
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0720000000	11 550,8	11 550,8	100,0
7.3	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	0740000000	10 824,7	8 098,6	74,8
7.4	Подпрограмма "Ликвидация накопленного вреда окружающей среде"	0750000000	98 772,4	98 255,6	99,5
<b>8</b>	<b>Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"</b>	<b>0800000000</b>	<b>414 980,8</b>	<b>408 064,1</b>	<b>98,3</b>
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	0810000000	355 051,3	350 805,0	98,8
8.2	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций"	0820000000	4 903,0	4 879,2	99,5
8.3	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	0830000000	11 947,6	10 474,2	87,7
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	0840000000	19 327,6	18 155,5	93,9
8.5	Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области"	0850000000	1 678,3	1 678,3	100,0
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	0860000000	22 072,9	22 071,8	100,0
<b>9</b>	<b>Муниципальная программа "Жилище"</b>	<b>0900000000</b>	<b>232 421,4</b>	<b>213 715,2</b>	<b>92,0</b>
9.1	Подпрограмма "Создание условий для жилищного строительства"	0910000000	153 984,0	135 891,8	88,3
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0920000000	7 828,7	7 828,6	100,0
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0930000000	70 350,7	69 737,6	99,1
9.4	Подпрограмма "Социальная ипотека"	0940000000	258,0	257,2	99,7
<b>10</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"</b>	<b>1000000000</b>	<b>699 448,9</b>	<b>684 954,4</b>	<b>97,9</b>
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	1010000000	95 693,4	86 485,7	90,4
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1020000000	12 504,2	12 504,2	100,0
10.3	Подпрограмма "Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации"	1030000000	555 553,7	550 586,0	99,1
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1050000000	3 564,0	3 564,0	100,0
10.5	Подпрограмма "Развитие газификации, топливозаправочного комплекса и электроэнергетики"	1060000000	368,2	356,1	96,7
10.6	Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства"	1080000000	31 765,5	31 458,5	99,0
<b>11</b>	<b>Муниципальная программа "Предпринимательство"</b>	<b>1100000000</b>	<b>1 270,0</b>	<b>1 270,0</b>	<b>100,0</b>

11.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1130000000	1 270,0	1 270,0	100,0
<b>12</b>	<b>Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"</b>	<b>1200000000</b>	<b>1 327 633,4</b>	<b>1 154 983,2</b>	<b>87,0</b>
12.1	Подпрограмма "Эффективное управление имущественным комплексом"	1210000000	247 936,0	246 059,3	99,2
12.2	Подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	1230000000	93 622,0	52 352,3	55,9
12.3	Обеспечивающая подпрограмма	1250000000	986 075,5	856 571,6	86,9
<b>13</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"</b>	<b>1300000000</b>	<b>136 262,9</b>	<b>120 467,7</b>	<b>88,4</b>
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды"	1310000000	43 463,2	33 358,6	76,8
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление"	1330000000	16 402,9	11 137,2	67,9
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	1340000000	2 874,5	2 874,5	100,0
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	1360000000	73 522,3	73 097,3	99,4
<b>14</b>	<b>Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"</b>	<b>1400000000</b>	<b>621 816,6</b>	<b>608 369,9</b>	<b>97,8</b>
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1410000000	59 021,3	58 719,2	99,5
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	1420000000	562 795,3	549 650,7	97,7
<b>15</b>	<b>Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"</b>	<b>1500000000</b>	<b>144 453,8</b>	<b>143 390,1</b>	<b>99,3</b>
15.1	Подпрограмма "Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	1510000000	3 888,0	3 888,0	100,0
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	1520000000	40 503,3	39 442,3	97,4
15.3	Обеспечивающая подпрограмма	1530000000	94 902,6	94 902,6	100,0
15.4	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	1540000000	5 160,0	5 157,3	99,9
<b>16</b>	<b>Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"</b>	<b>1600000000</b>	<b>19 454,0</b>	<b>18 277,6</b>	<b>94,0</b>
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития городского округа"	1620000000	19 454,0	18 277,6	94,0
<b>17</b>	<b>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</b>	<b>1700000000</b>	<b>2 478 202,9</b>	<b>2 434 529,7</b>	<b>98,2</b>
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	1710000000	1 136 644,3	1 134 396,2	99,8
17.2	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области"	1720000000	1 341 558,6	1 300 133,5	96,9

<b>18</b>	<b>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</b>	<b>1800000000</b>	<b>573 028,2</b>	<b>572 876,6</b>	<b>99,9</b>
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1830000000	547 874,0	547 829,7	100,0
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000000	25 154,1	25 046,9	99,7
	<b>Итого</b>		<b>12 366 783,8</b>	<b>11 976 721,9</b>	<b>96,8</b>

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам за 2023 год в рамках реализации муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год диапазон освоения средств на реализацию муниципальных программ составил от 87,0% до 100%.

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

Исполнение уточненного плана выше среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,8%) наблюдается по 10-ти муниципальным программам, в том числе:

- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 99,9%;
- «Культура и туризм» - 99,6%;
- «Цифровое муниципальное образование» - 99,3%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 98,3%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 98,2%;
- «Образование» - 98,0%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 97,9%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 97,8%;
- «Экология и окружающая среда» - 97,4%;
- «Социальная защита населения» - 97,0%;

Исполнение уточненного плана ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,8%) наблюдается по 5 муниципальным программам, в том числе:

- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 87,0%.
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 88,4%;
- «Жилище» - 92,0%;
- «Развитие сельского хозяйства» - 93,6%;
- «Архитектура и градостроительство» - 94,0.

Объем неосвоенных средств, направленных на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, составил в сумме 392 982,7 тыс. рублей или 96,8% уточненного плана.

- по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» не освоено средств в сумме 172 650,2 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 1 327 633,4 тыс. рублей исполнено в сумме 1 154 983,2 тыс. рублей или 87,0%, в связи с поздним доведением ассигнований в виде дотации от Министерства экономики и финансов Московской области (поступили 26.12.2023) и Министерства территориальной политики Московской области (поступили 22.12.2023) в сумме 114 942 650 рублей, в связи с чем заключение контрактов перенесено на 2024 год.

А также, в связи с предоставлением бюджетного кредита сложилась экономия средств бюджета за счет процентов по коммерческим кредитам в сумме 41 269 698 рублей в рамках исполнения основного мероприятия «Реализация мероприятий в рамках управления муниципальным долгом».

- по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» не освоено средств в сумме 15 795,2 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 136 262,9 тыс. рублей исполнено в сумме 120 467,7 тыс. рублей или 88,4%, в связи с перечислением субсидий учреждениям в меньшем объеме, чем предусмотрено плановыми ассигнованиями в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур по контрактам на реализацию на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования.

- по муниципальной программе «Жилище» не освоено средств в сумме 18 706,2 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 232 421,4 тыс. рублей исполнено в сумме 213 715,2 тыс. рублей или 92,0%, в связи с переносом срока на 2024 год исполнения по муниципальному контракту на инженерные изыскания, подготовку проектной документации, разработку рабочей документации, выполнение строительно-монтажных работ по строительству автомобильной дороги, строительству сетей водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения, уличного освещения и благоустройства территории городского округа Истра в с/пос. Ивановское в рамках исполнения основного мероприятия «Обеспечение комплексной инфраструктурой земельных участков для предоставления отдельным категориям граждан» .

- по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» не освоено средств в сумме 1 510,3 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 22 088,8 тыс. рублей исполнено в сумме 23 599,1 тыс. рублей или 93,6%, в связи с расторжением контракта на выполнение работ по отлову безнадзорных животных в рамках исполнения основного мероприятия «Сохранение ветеринарно-санитарного благополучия».

- по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» не освоено средств в сумме 1 176,4 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 19 454,0 тыс. рублей исполнено в сумме 18 277,6 тыс. рублей или 94,0%, в связи с отсутствием потребности в выделенных ассигнованиях в рамках исполнения основного мероприятия «Финансовое обеспечение выполнения отдельных государственных полномочий в сфере архитектуры и градостроительства, переданных органам местного самоуправления муниципальных образований».

### **5.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по непрограммным направлениям деятельности**

Расходы бюджета городского округа Истра по непрограммным расходам и расходам по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления за 2023 год исполнены в сумме 80 379,3 тыс. рублей или 96,5% от уточненного плана (83 300,1 тыс. рублей), не освоено средств в сумме 2 920,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов по непрограммным направлениям

деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа Истра за 2023 год составил 3,2%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 60 306,0 тыс. рублей или 99,7% при уточненном плане в сумме 62 695,1 тыс. рублей, не освоено бюджетных средств в сумме 2 389,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных средств образовался в связи с отсутствием необходимости использования резервных средств.

Расходы по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 20 073,3 тыс. рублей или 93,3% при уточненном плане в сумме 20 605,0 тыс. рублей, не освоено бюджетных средств в сумме 531,7 тыс. рублей.

#### **5.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра в 2023 году**

В бюджете городского округа Истра на 2023 год предусмотрены бюджетные назначения в сумме 712 779,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по трем Национальным проектам, в том числе:

- Национальный проект «Образование» в сумме 469 670,6 тыс. рублей,
- Национальный проект «Жилье и городская среда» в сумме 241 388,0 тыс. рублей,
- Национальный проект «Демография» в сумме 1 721,0 тыс. рублей.

В рамках реализации Национальных проектов расходы произведены в сумме 706 581,9 тыс. рублей или 99,1% от утвержденных бюджетных назначений (712 779,6 тыс. рублей).

В рамках реализации Национального проекта «Образование» расходы произведены на общую сумму 468 636,7 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений (469 670,6 тыс. рублей), в том числе по трем Федеральным проектам, входящим в состав Национального проекта:

- «Современная школа» в сумме 456 804,8 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 457 838,5 тыс. рублей, не освоено средств в сумме 1 033,7 тыс. рублей;
- «Цифровая образовательная среда» в сумме 2 987,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений;
- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 8 844,9 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 8 845,1 тыс. рублей, не освоено средств в сумме 0,2 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Жилье и городская среда» расходы произведены по Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» в сумме 236 224,2 тыс. рублей или 97,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 241 388,0 тыс. рублей, не освоено средств в сумме 5 163,8 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Демография» расходы произведены по Федеральному проекту «Содействие занятости» в сумме 1 721,0 тыс. рублей, что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ освоения бюджетных средств в рамках исполнения Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра за 2023 год, представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/ федерального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП, ФП))	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено		Не освоено средств (тыс.рублей)
				за 2023 год	% к бюджетным назначениям	
1	2	3	4	5	6	7(гр.4-гр5)
<b>1</b>	<b>Национальный проект «Образование»</b>	<b>Е</b>	<b>469 670,6</b>	<b>468 636,7</b>	<b>99,8</b>	<b>1 033,9</b>
	в том числе:					
1.1	Федеральный проект «Современная школа»	Е1	457 838,5	456 804,8	99,8	1 033,7
1.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Е4	2 987,0	2 987,0	100,0	0,0
1.3	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	ЕВ	8 845,1	8 844,9	99,9	0,2
<b>2</b>	<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>	<b>Ф</b>	<b>241 388,0</b>	<b>236 224,2</b>	<b>97,9</b>	<b>5 163,8</b>
	в том числе:					
2.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	Ф2	241 388,0	236 224,2	97,9	5 163,8
<b>3</b>	<b>Национальный проект «Демография»</b>	<b>Р</b>	<b>1 721,0</b>	<b>1 721,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
	в том числе:					
3.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	Р2	1 721,0	1 721,0	100,0	0,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>Х</b>	<b>712 779,6</b>	<b>706 581,9</b>	<b>99,1</b>	<b>6 197,7</b>

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 2023 год составил 99,1%, что выше уровня исполнения бюджетных назначений в целом по расходам бюджета (96,8%).

### **5.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности**

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, предусмотренных бюджетом городского округа Истра на 2023 год, составил в сумме 710 487,6 тыс. рублей.

Исполнение по данным расходам в 2023 году составило в сумме 707 024,8 тыс.

рублей или 99,5% уточненного плана, не освоено средств бюджета в сумме 3 462,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности, в том числе в разрезе запланированных мероприятий, за 2023 год представлен в таблице, в тыс. рублей:

Наименование мероприятий	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения, %	Не освоено средств
1	2	3	4 (гр3/гр2 *100)	5 (гр3-гр4)
<b>Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414), всего:</b>	<b>710 487,6</b>	<b>707 024,8</b>	<b>99,5</b>	<b>4 462,8</b>
из них:				
<b>Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05)</b>	<b>167 500,9</b>	<b>163 082,4</b>	<b>97,4</b>	<b>4 418,5</b>
в том числе:				
Строительство и реконструкция объектов водоснабжения (Реконструкция ВЗУ го Истра с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР))	33 064,0	32 064,0	100,0	0,0
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	12 504,2	100,0	0,0
Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета (Строительство котельной п. Первомайский (тех. присоединение)	543,6	543,6	100,0	0,0
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))	88 333,4	84 914,9	96,1	3 418,5
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
<b>Раздел «Образование» (07)</b>	<b>543 986,7</b>	<b>543 942,4</b>	<b>99,9</b>	<b>44,3</b>
в том числе:				
Капитальные вложения в общеобразовательные организации в	98 411,0	98 411,0	100,0	0,0

целях обеспечения односменного режима обучения (строительство МОУ Глебовская СОШ (блок начальных классов) на 400 мест (п.Глебовский, д.21а (ПИР и строительство)				
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))	445 575,7	445 531,4	99,9	44,3

Бюджетные средства на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства 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 167 500,9 тыс. рублей, в 2023 году освоено бюджетных средств в сумме 163 082,4 тыс. рублей или 97,4% бюджетных назначений, остаток неосвоенных средств составил в сумме 4 418,5 тыс. рублей;

- по разделу 07 «Образование» в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в сумме 543 986,7 тыс. рублей, в 2023 году освоено бюджетных средств в сумме 543 942,4 тыс. рублей или 99,9% бюджетных назначений, остаток неосвоенных средств составил в сумме 44,3 тыс. рублей.

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округа Истра, за 2023 год составил 99,5%, что выше уровня исполнения бюджетных назначений в целом по расходам бюджета (96,8%).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 571 873,3 тыс. рублей) расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за отчетный год в сумме 707 024,8 тыс. рублей сократились в 3,6 раза за счет корректировки плана мероприятий по строительству объектов муниципальной собственности.

#### **5.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра о расходовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2023 год**

Статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено, что дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая 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.

К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

доходов местных бюджетов от транспортного налога;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

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

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) утверждены доходные источники поступления средств в муниципальный дорожный фонд городского округа Истра на 2023 год на общую сумму 221 941,0 тыс. рублей, в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе: доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в сумме 96 777,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, в сумме 125 164,0 тыс. рублей.

Поступления средств по доходным источникам (акцизы и субсидии) в бюджет городского округа Истра составили за 2023 год в сумме 213 846,8 тыс. рублей или 96,4% от уточненного плана (221 941,0 тыс. рублей), данные представлены в таблице (в тыс. рублей):

(единица измерения – тыс. рублей)

Наименование доходов	Утвержено бюджетом на 2023 г.	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	96 777,0	96 777,0	99 250,3	102,6
в том числе:				
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	46 665,0	46 665,0	51 427,0	110,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	267,0	267,0	268,6	100,6
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	49 845,0	49 845,0	53 153,8	106,6
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	0,0	0,0	- 5 599,1	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в	125 164,0	125 164,0	114 596,5	91,6

отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов				
ИТОГО:	221 941,0	221 941,0	213 846,8	96,4

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 22.12.2023 № 2/16 «О внесении изменений 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 утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2023 год в размере 255 649,3 тыс. рублей.

С учетом положений статьи 217 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2023 год был скорректирован, в результате чего уточненный план на 2023 год составил в сумме 246 494,3 тыс. рублей.

Уточненный план по расходам, осуществляемым за счет средств муниципального дорожного фонда, утвержден в сумме 246 494,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 116 009,0 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 30 034,5 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, осуществляемых за счет средств дорожного фонда, за 2023 год составило в сумме 241 586,1 тыс. рублей или 98,0% от уточненного плана (246 494,3 тыс. рублей), в том числе по видам расходов, представленных в таблице (в тыс. рублей):

Наименование вида расходов	Исполнено за 2022 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения к АППГ	% исполнения к плану
1	2	3	4	5 (гр4/гр2*100)	6 (гр4/гр3*100)
<b>Расходы, осуществляемые за счет средств дорожного фонда, всего</b>	<b>285 567,0</b>	<b>246 494,3</b>	<b>241 586,1</b>	<b>84,6</b>	<b>98,0</b>
в том числе:					
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	81 557,0	96 777,0	96 777,0	118,7	100,0
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	204 010,0	116 009,0	114 596,5	56,2	98,8
Ремонт дворовых территорий	0,0	30 034,5	26 538,8	0,0	88,4
Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	0,0	3 673,8	3 673,8	0,0	100,0

Анализ расходов, осуществляемых за счет средств дорожного фонда, показал, что в соответствии с пунктом 3.2 Положения от 29.03.2018 № 5/3 средства дорожного фонда были исполнены в 2023 году на:

- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и 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 211 373,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области в сумме 114 596,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского округа Истра в сумме 96 777,0 тыс. рублей;

- на выполнение работ по ремонту дворовых территорий и ямочному ремонту асфальтового покрытия 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» за счет средств бюджета Московской области в сумме 30 212,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года 2022 года (285 567,0 тыс. рублей) расходы 2023 года сократились на сумму 43 980,9 тыс. рублей или на 15,4%.

### **5.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов**

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ, п.12 Решения о бюджете установлен размер резервного фонда городского округа Истра на 2023 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий плановые назначения в сумме 1 500,0 тыс. рублей, расходы в 2023 году не осуществлялись по причине отсутствия необходимости;

- резервный фонд администрации в сумме 1 500,0 тыс. рублей, в 2023 году расходы исполнены в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Истра Московской области на непредвиденные расходы, утвержденным постановлением администрации городского округа Истра от 20.08.2020 №3914/8, и на основании приказов УФК от 07.12.2023 №208, от 27.12.2023 №224 «О внесении изменений с сводную бюджетную роспись по расходам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» для осуществления выплат на ремонтно-восстановительные работы недвижимого имущества, находящегося в собственности физических лиц, пострадавших в результате террористических атак БПЛ на территории городского округа Истра в общей сумме 1 429,0 тыс. рублей или 95,3% от плановый назначений (1 500,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2022 года расходы не осуществлялись.

## **6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год по источникам финансирования дефицита бюджета**

По состоянию на 01.01.2024 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 273 206,5 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 668 675,6 тыс. рублей.

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» утвержден дефицит бюджета городского округа Истра в сумме 386 934,4 тыс. рублей.

В течение 2023 года при уточнении основных параметров бюджета (объем доходов, объем расходов) размер дефицита бюджета городского округа Истра на конец отчетного года утвержден в сумме 668 675,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Истра представлены источниками внутреннего финансирования бюджета и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Источники внешнего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра бюджетом не предусмотрены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра за 2023 год представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2023 год	Исполнено за 2023 год
<b>Источники финансирования дефицита бюджета - всего</b>	<b>668 675,6</b>	<b>273 206,5</b>
в том числе:		
<b>Источники внутреннего финансирования бюджета</b>	<b>486 559,7</b>	<b>329 112,1</b>
из них:		
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего	529 893,0	329 112,1
в том числе:		

- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 826 380,9	1 425 600,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-1 296 487,9	-1 096 487,9
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	0,0	0,0
в том числе:		
- 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	-84 015,9	-84 015,9
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - всего	- 43 333,3	0,0
в том числе:		
- 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
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>182 115,9</b>	<b>-55 905,6</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-13 632 130,8	-13 795 401,1
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	13 873 921,0	13 739 495,5

Сложившийся уровень исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2023 год характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составил в сумме 273 206,5 тыс. рублей.

## 7. Результаты проверки состояния муниципального долга

Решением о бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены:

1) программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра Московской области,

2) программа муниципальных гарантий городского округа Истра Московской области.

В соответствии с ч.10 ст.103 Бюджетного кодекса РФ под муниципальными внутренними заимствованиями понимается привлечение от имени муниципального образования заемных средств в местный бюджет путем размещения муниципальных ценных бумаг и в форме кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций, по которым возникают долговые обязательства муниципального образования как заемщика, выраженные в валюте Российской Федерации.

Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра на 2023 год предусмотрено:

1) привлечение заимствований на общую сумму 1 910 396,8 тыс. рублей, в том числе:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, на сумму 1 826 380,9 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в том числе бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, на сумму 84 015,9 тыс. рублей;

2) погашение заимствований на общую сумму 1 380 503,8 тыс. рублей, в том числе:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, на сумму 1 296 487,9 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в том числе бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, на сумму 84 015,9 тыс. рублей.

Программой предоставления муниципальных гарантий городского округа Истра на 2023 год предусмотрены:

1) перечень муниципальных гарантий: «На погашение задолженности АО «Истринская теплосеть» перед поставщиками энергоресурсов за поставленный газ и электричество без права регрессного требования» в сумме 226 188,1 тыс. рублей»;

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

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

- за счет расходов бюджета городского округа Истра в сумме 226 188,1 тыс. рублей.

По данным выписки из долговой книги городского округа Истра объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 составил в сумме 1 220 536,1 тыс. рублей.

Общий объем привлеченных муниципальных заимствований в 2023 году составил в сумме 1 342 949,2 тыс. рублей, из них:

- кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, на сумму 1 215 600,0 тыс. рублей;

- бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, на сумму 84 015,9 тыс. рублей;

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

В 2023 году общая сумма погашения муниципальных заимствований составила 1 066 162,2 тыс. рублей, в том числе:

- погашение кредитов кредитных организаций в сумме 886 487,9 тыс. рублей,

- погашение бюджетных кредитов на сумму 84 015,9 тыс. рублей,

- уплачены проценты за обслуживание муниципального долга в сумме 52 352,3 тыс. рублей,

- исполнение обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 43 306,1 тыс. рублей.

Таким образом, в соответствии с положениями, установленными ч.11 ст.103 Бюджетного кодекса РФ, городским округом Истра муниципальные внутренние заимствования в 2023 году осуществлялись в целях финансирования дефицита местного бюджета, погашения долговых обязательств муниципального образования, пополнения в течение финансового года остатков средств на счетах местного бюджета, а также в целях предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных порядком предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.

Статьей 10.1 Решения о бюджете на 2023 год по состоянию на 01.01.2024 установлен верхний предел муниципального долга городского округа Истра в размере 1 707 095,7 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные ч.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Городской округ Истра Московской области» (далее – долговая книга) по состоянию на 01.01.2024 объем муниципального долга составил 1 506 342,1 тыс. рублей, что не превышает верхнего предела муниципального долга городского округа Истра, установленного статьей 10.1 Решения о бюджете на 2023 год.

Отношение объема муниципального долга городского округа Истра к утвержденному плановому общему годовому объему доходов городского округа Истра без учета объема безвозмездных поступлений за 2023 год составило 23,2% (1 506 342,1 тыс. рублей / 6 477 140,5 тыс. рублей\*100), к фактическому поступлению указанных доходов 22,7% (1 506 342,1 тыс. рублей / 6 609 914,2 тыс. рублей\*100).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года по состоянию на 01.01.2024 отношение объема муниципального долга городского округа Истра к утвержденному плановому общему годовому объему доходов городского округа Истра без учета объема безвозмездных поступлений увеличилось на 1%, к фактическому поступлению указанных доходов - увеличилось на 0,6%.

Совокупный объем и структура муниципального долга городского округа Истра по состоянию на 01.01.2024 представлен в таблице, (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2023	Привлечено в 2023 году	Погашено в 2023 году (основная сумма долга + проценты)	Задолженность на 01.01.2024
Кредиты кредитных организаций	866 487,9	1 215 600,0	886 487,9	1 195 600,0
Бюджетные кредиты	300 000,0	84 015,9	84 015,9	300 000,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	52 352,3	0,0
Муниципальные гарантии	54 048,2	43 333,3	43 306,1	10 742,1
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 220 536,1</b>	<b>1 342 949,2</b>	<b>1 066 162,2</b>	<b>1 506 342,1</b>

По данным выписки из долговой книги по состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составил в сумме 1 506 342,1 тыс. рублей, в том числе долг

по кредитам в сумме 1 495 600,0 тыс. рублей и долг по муниципальным гарантиям в сумме 10 742,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 220 536,1 тыс. рублей) по состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг увеличился на сумму 285 806,0 тыс. рублей или на 23,4%.

Пунктом 10.3 Решения о бюджете на 2023 год объем расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра установлен на 2023 год в размере 93 622,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 расходы на обслуживание муниципального долга составили в сумме 52 352,3 тыс. рублей или 55,9% уточненного плана, что не превышает предельные размеры, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга (52 352,3 тыс. рублей) составили 0,6% от объема расходов бюджета городского округа Истра (12 057 101,2 тыс. рублей) за минусом расходов, осуществленных за счет субвенций (2 963 249,6 тыс. рублей).

## **8. Результаты проверки и анализа исполнения программы муниципальных заимствований за 2023 год**

Пунктом 5 Решения о бюджете на 2023 год утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, состоящая из привлечения муниципальных внутренних заимствований и погашения муниципальных внутренних заимствований.

В соответствии с пунктом 10.4 Решения о бюджете на 2023 год и программой муниципальных внутренних заимствований предельный объем муниципальных заимствований городского округа Истра на 2023 год установлен в сумме 1 910 396,8 тыс. рублей, из которых:

- привлечение заимствований в виде коммерческих кредитов, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ в сумме 1 826 380,9 тыс. рублей,
- привлечение заимствований в виде бюджетного кредита, предоставленного от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в сумме 84 015,9 тыс. рублей.

Также, вышеуказанной программой предусмотрено погашение в 2023 году муниципальных внутренних заимствований на общую сумму 1 380 503,8 тыс. рублей, в том числе:

- погашение коммерческих кредитов, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, в сумме 1 296 487,9 тыс. рублей,
- погашение бюджетного кредита, предоставленного от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, в сумме 84 015,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 2023 год городским округом Истра привлечены муниципальные внутренние заимствования на общую сумму 1 299 615,9 тыс. рублей или 68% от уточненного плана, в том числе:

- в виде коммерческих кредитов, заключенных от имени городского округа Истра в валюте РФ, в количестве 5 кредитов на общую сумму 1 215 600,0 тыс. рублей или 66,6% от уточненного плана,

- в виде бюджетного кредита, полученного из бюджета Московской области в валюте РФ, в количестве 1 кредита на сумму 84 015,9 тыс. рублей или 100% от уточненного плана.

В 2023 году городским округом Истра погашены привлеченные кредиты на общую сумму 970 503,8 тыс. рублей или 70,3% от уточненного плана и 74,7% от общей суммы привлеченных кредитов, в том числе:

- 3 коммерческих кредита на общую сумму 886 487,9 тыс. рублей, что составляет 68,4% от уточненного плана и 72,9% от суммы привлеченных коммерческих кредитов,

- 1 бюджетный кредит, полученный из бюджета Московской области, в сумме 84 015,9 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненного плана и 100% от суммы привлеченного бюджетного кредита.

Анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований за 2023 год представлен в таблице, (тыс. рублей):

Наименование показателя	Уточненный план на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения, %
<b>Привлечение муниципальных внутренних заимствований – всего,</b>	<b>1 910 396,8</b>	<b>1 299 615,9</b>	<b>68,0</b>
в том числе:			
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	1 826 380,9	1 215 600,0	66,6
- привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	84 015,9	84 015,9	100,0
<b>Погашение муниципальных внутренних заимствований – всего,</b>	<b>1 380 503,8</b>	<b>970 503,8</b>	<b>70,3</b>
в том числе:			
- погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	1 296 487,9	886 487,9	68,4
- погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	84 015,9	84 015,9	100,0

В целом, программа муниципальных внутренних заимствований исполнена в 2023 году:

- на 68,0% за счет привлечения коммерческих кредитов и получения бюджетного кредита на общую сумму 1 299 615,9 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 1 910 396,8 тыс. рублей;

- на 70,3% за счет погашения коммерческих и бюджетного кредитов на общую сумму 970 503,8 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 1 380 503,8 тыс. рублей.

## **9. Результаты проверки и анализа исполнения программы предоставления муниципальных гарантий за 2023 год**

Пунктом 5 Решения о бюджете на 2023 год утверждена программа муниципальных гарантий городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с пунктом 10.1 Решения о бюджете на 2023 год верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Истра Московской области по состоянию на 1 января 2024 года установлен в размере 10 714,9 тыс. рублей.

Программой муниципальных гарантий городского округа Истра на 2023-2025 годы утвержден перечень муниципальных гарантий и общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Истра по возможным случаям.

Целью предоставления муниципальной гарантии в 2023 году являлось погашение задолженности (основного долга) АО «Истринская теплосеть» перед поставщиками энергоресурсов за поставленный газ и электричество без права регрессного требования, в объеме 226 188,1 тыс. рублей.

На 2023 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Истра по возможным случаям:

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

- за счет расходов бюджета городского округа Истра в объеме 226 188,1 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к проекту Решения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2023 год муниципальная гарантия не открыта в связи с отсутствием требования, предъявляемого гаранту.

По данным выписки из долговой книги городского округа Истра по состоянию на 01.01.2024 задолженность по муниципальным гарантиям составила 10 742,1 тыс. рублей.

## **10. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность городского округа Истра составила в сумме 17 466 942,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 (14 726 006,9 тыс. рублей) увеличилась на сумму 2 740 935,7 тыс. рублей или на 18,6%.

Вместе с тем в пункте 4.8 раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) указано, что дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 уменьшилась на 2 735 909,3 тыс. рублей, что не соответствует данным, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

*Таким образом, в нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н,*

в пункте 4.8 Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) указана недостоверная информация, в части изменения дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 в сторону уменьшения на сумму 2 735 909,3 тыс. рублей, тогда как дебиторская задолженность увеличилась на сумму 2 740 935,7 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия данный недостаток, не повлекший искажения бюджетной отчетности, УФК городского округа Истра устранен.

Увеличение в основном связано:

- с увеличением задолженности по доходам от аренды имущества в сумме 82 620,4 тыс. рублей;

- с начислением доходов будущих периодов по договорам за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию в сумме 13 904,7 тыс. рублей;

- с начислением доходов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 15 251 385,3 тыс. рублей (счет 205.51, 205.61);

- с наличием задолженности по возврату в бюджет остатков неиспользованной субсидии на иные цели в сумме 1 862,8 тыс. рублей;

- с перечислением авансовых платежей по муниципальным контрактам в общей сумме 804 271,4 тыс. рублей, в том числе: за услуги связи; за коммунальные услуги; за транспортные услуги; по прочим услугам; на строительно-монтажные работы по строительству общеобразовательной школы на 1100 мест (г. Истра, с. Павловская Слобода).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила в сумме 1 222 544,3 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность в сумме 28 689,3 тыс. рублей.

Причиной образовавшейся просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 является неуплата налогов в связи с процедурой банкротства организаций, а также из-за недоимки по налогам более 3-х лет (ООО «Спецбурматериалы» - 408 435,9 тыс. рублей, МБУ «ДОДХИБИМР» - 6 870,0 тыс. рублей и др.).

Данные по дебиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2023		на 01.01.2024		
		всего	в т.ч. просроченная и долгосрочная	всего	в т.ч. просроченная и долгосрочная	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дебиторская задолженность всего, в том числе</b>		<b>14 726 006,9</b>	<b>865 894,8</b>	<b>17 466 942,6</b>	<b>1 222 544,3</b>	<b>+2 740 935,7</b>

Расчеты по доходам	120511000	843 962,5	841 299,2	802 325,1	769 464,5	-41 637,4
	120521000	73 086,9	0,0	82 620,4	0,0	+9 533,5
	120529000	35 351,3	0,0	13 904,7	0,0	-21 446,6
	120541000	199,0	199,0	0,0	0,0	-199,0
	120545000	76 664,1	24 396,6	483 221,2	452 075,2	+406 557,1
	120551000	11 371 625,5	0,0	13 255 052,1	0,0	+1 883 426,6
	120553000	1 160,5	0,0	1 862,8	0,0	+702,3
	120561000	1 992 424,3	0,0	1 996 333,2	0,0	+3 908,9
	120563000	0,3		0,0		-0,3
<b>Итого по коду счета</b>	<b>120500000</b>	14 394 474,3	<b>865 894,8</b>	16 635 319,5	<b>1 222 544,3</b>	<b>+2 240 845,2</b>
Расчеты по выданным авансам	120621000	34,7	0,0	429,9	0,0	+395,2
	120622000	3 361,5	0,0	4 474,8	0,0	+1 113,3
	120623000	1,1	0,0	377,6	0,0	+376,5
	120625000	1 003,3	0,0	0,0		-1 003,3
	120626000	20 340,0	0,0	49 834,6	0,0	+29 494,6
	120631000	300 988,6	0,0	749 154,5	0,0	+448 165,9
	120641000	0,00	0,0	5 026,4	0,0	+5 026,4
	120681000	4 500,0	0,0	0,0	0,0	-4 500,0
<b>Итого по коду счета</b>	<b>120600000</b>	330 229,2	<b>0,0</b>	809 297,8	<b>0,0</b>	<b>+479 068,6</b>
Расчет по ущербу и иным доходам	120934000	0,0	0,0	17 524,6	0,0	+17 524,6
	120939000	0,00		7,8		+7,8
	120971000	0,00		3 488,8		+3 488,8
	120971000	1 215,6	0,0	1 215,6	0,0	0,0
	120982000	58,1	0,0	58,1	0,0	0,0
<b>Итого по коду счета</b>	<b>120900000</b>	1 273,7	<b>0,0</b>	22 294,9	<b>0,0</b>	<b>+21 021,2</b>
	130302000	1,5	0,0	0,00	0,0	-1,5
	130310000	28,2	0,0	0,00	0,0	-28,2
	130314000	0,00	0,0	30,3	0,0	+30,3
<b>Итого по коду счета</b>	<b>130300000</b>	29,7	<b>0,0</b>	30,3	<b>0,0</b>	<b>+0,6</b>

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность городского округа Истра составила в сумме 154 123,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с задолженностью на 01.01.2023 сократилась на сумму 905 296,9 тыс. рублей или в 6,9 раза.

Снижение объема кредиторской задолженности произошло в основном за счет сокращения переплаты по налогам и штрафам, по счету 205.11 переплата по налогам на 01.01.2024 составила в сумме 148 595,3 тыс. рублей, что на 901 331,6 тыс. рублей или в 7,1 раза меньше задолженности за аналогичный период 2023 года (1 049 926,9 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам на 01.01.2024 составила в сумме 83,4 тыс. рублей, что на 665,1 тыс. рублей или в 8,9 раза меньше задолженности за аналогичный период 2023 года (748,5 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по возврату остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов и по страховым взносам на 01.01.2024 составила в сумме

5 181,4 тыс. рублей, что на 3 238,2 тыс. рублей или на 38,5% меньше задолженности за аналогичный период 2022 года (8 413,8 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Данные по кредиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2023		на 01.01.2024		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Кредиторская задолженность всего, в том числе:</b>		<b>1 059 420,8</b>	<b>0,0</b>	<b>154 123,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-905 296,9</b>
Расчеты по доходам	120511000	1 049 926,9	0,0	148 595,3	0,0	-901 331,6
	120512000	4,7	0,0	4,9	0,0	+0,2
	120541000	59,7	0,0	0,00	0,0	-59,7
	120545000	261,4	0,0	258,9	0,0	-2,5
<b>Итого по коду счета</b>	<b>120500000</b>	<b>1 050 252,7</b>	<b>0,0</b>	<b>148 859,1</b>	<b>0,0</b>	<b>- 901 393,6</b>
Расчеты по принятым обязательствам	130234000	37,3	0,0	0,0	0,0	-37,3
	130262000	45,5	0,0	83,4	0,0	+37,9
	130297000	665,7	0,0	0,0	0,0	-665,7
<b>Итого по коду счета</b>	<b>130200000</b>	<b>748,5</b>	<b>0,0</b>	<b>83,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-665,1</b>
Расчеты по платежам в бюджет	130301000	3,3	0,0	0,00	0,0	-3,3
	130305000	8 413,8	0,0	5 181,4	0,0	-3 232,4
	130306000	2,5	0,0	0,00	0,0	-2,5
<b>Итого по коду счета</b>	<b>130300000</b>	<b>8 419,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5 181,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-3 238,2</b>

## 11. Результаты внешней проверки отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра за 2023 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Положения о КСО, в соответствии с пунктами 2.3-2.6 плана работы КСО на 2024 год, проведены контрольные мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) городского округа Истра:

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

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

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

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

Бюджетная отчетность ГАБС городского округа Истра составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, утвержденными Порядком № 82н.

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

Плановые показатели, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2023 год, а также показателям сводной бюджетной росписи, что не противоречит положениям статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

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

- при проверке полноты оформления Пояснительной записки (ф.0503160) ГАБС городского округа Истра установлено, что Пояснительные записки (ф.0503160) составлены с недостатками требований, установленных пунктом 152 Инструкции № 191н, и Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора: «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.

## **12. Основные выводы**

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

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Бюджетная отчетность городского округа Истра за 2023 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

2) Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год и бюджетная отчетность представлены главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

4) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра за 2023 год проводилась в отношении четырех ГАБС городского округа Истра, по каждому из которых составлен отдельный Акт проверки по результатам контрольного мероприятия.

Бюджетная отчетность ГАБС городского округа Истра за 2023 год соответствует требованиям Инструкции № 191н.

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

Однако, имели место факты составления ГАБС городского округа Истра Пояснительной записки (ф.0503160) с недостатками требований, установленных пунктом 152 Инструкции № 191н и отдельных Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

5) Доходная часть бюджета городского округа Истра исполнена в сумме 11 783 894,7 тыс. рублей.

6) Расходная часть бюджета городского округа Истра исполнена в сумме 12 057 101,2 тыс. рублей.

7) Бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 273 206,5 тыс. рублей.

8) Основные параметры бюджета городского округа Истра на 2023 год исполнены:

- по доходам на 100,5%;
- по расходам на 96,8%;
- дефицит бюджета (4,1%) не превышает ограничения, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

9) Утвержденные бюджетные назначения по расходам городского округа Истра на 2023 год в сумме 12 450 083,9 тыс. рублей (ф. 0503117 план) не соответствуют бюджетным ассигнованиям по расходам согласно приложению № 4 к решению 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) в сумме 12 390 409,6 тыс. рублей, что не противоречит положениям, установленным частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и положениям статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

10) Бюджет городского округа Истра исполнен программным методом, расходы на реализацию муниципальных программ составили в сумме 11 976 721,9 тыс. рублей, что составляет 99,3% от общей суммы произведенных расходов и 96,8% от уточненного плана.

Диапазон освоения бюджетных средств на реализацию муниципальных программ составил от 100% до 87%.

По 3-м муниципальным программам исполнение составило 100%.

По 10-ти муниципальным программам исполнение составило выше среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,8%).

По 5-ти муниципальным программам исполнение составило ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,8%).

11) Исполнение расходов на реализацию мероприятий по пяти Федеральным проектам, реализуемым в рамках трёх Национальных проектов на территории городского округа Истра, составило в сумме 706 581,9 тыс. рублей или 99,1% уточненного плана.

12) Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности составили в сумме 707 024,8 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана.

13) Расходы, осуществляемые за счет средств муниципального дорожного фонда, составили в сумме 241 586,1 тыс. рублей или 98,0% уточненного плана.

14) За счет резервного фонда администрации городского округа Истра произведены расходы в сумме 1 429,0 тыс. рублей или 95,3% от плановых назначений.

15) По состоянию на 01.01.2024 объем муниципального долга муниципального образования городского округа Истра составил в сумме 1 506 342,1 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

16) По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила в сумме 17 466 942,6 тыс. рублей (по сравнению с суммой дебиторской задолженности на начало отчетного года увеличение составило в сумме 2 740 935,7 тыс. рублей или на 18,6%); увеличение обусловлено начислением доходов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление межбюджетных трансфертов.

По состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность составила в сумме 154 123,9 тыс. рублей (по сравнению с суммой кредиторской задолженности на начало отчетного года кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 905 296,6 тыс. рублей или в 6,9 раза).

17) Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра подтвердила достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год и соответствие его бюджетному законодательству Российской Федерации.

### 13. Предложения

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2023 год Контрольно-счетный орган городского округа Истра предлагает:

1) Главным администраторам средств бюджета городского округа Истра не допускать наличия нарушений и недостатков при формировании годовой бюджетной отчетности, усилить работу по повышению качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
городского округа Истра Московской области



Е.В. Брусникина

## Приложение к заключению

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

Отчет (ф.0503117)		Отчеты (ф.0503127)					Исполнено, консолидированный бюджет (графы 5-9)		Отчет (ф.0503124)		Выявленные расходы		
Наименование показателя	Код строки по БК	Исполнено	Код строки по БК	Администрация					Код строки по БК	Исполнено	Код строки по БК	Выявленные расходы	
				5	6	7	8	9					10
Доходы бюджета, всего	10	11 783 894,7	010 (гр.8)	6 594 567,8	0,0	1,0	75,0	5 189 250,9	11 783 894,7	010 (гр.5)	11 783 894,7	0,0	0,0
Расходы бюджета, всего	200	12 057 101,2	200 (гр.9)	12 008 380,2	9 473,6	28 468,1	10 779,3	0,0	12 057 101,2	200 (гр.6)	12 057 101,2	0,0	0,0
Результат кассового исполнения бюджета, дефицит/профицит	450	-273 206,5	450 (гр.9)	-5 413 812,4	-9 473,6	-28 467,1	-10 704,3	5 189 250,9	-273 206,5	450 (гр.5)	-273 206,5	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	500	273 206,5	500 (гр.8)	5 413 812,4	9 473,6	28 467,1	10 704,3	-5 189 250,9	273 206,5	500 (гр.6)	273 206,5	0,0	0,0

единица измерения (тыс. рублей)