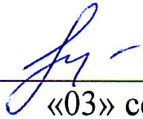


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-
счетного органа городского
округа Истра Московской
области


Е.В. Брусникина
«03» сентября 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской
области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа
Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа
Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года»
(далее – экспертно-аналитическое мероприятие)

город Истра
Московская область

ОГЛАВЛЕНИЕ

№ п/п	Наименование	Страница
1	Общие положения	3
2	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года	6
3	Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 1 полугодие 2024 года	8
3.1	Налоговые доходы	9
3.2	Неналоговые доходы	12
3.3	Безвозмездные поступления	14
4	Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 1 полугодие 2024 года	15
4.1	Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	16
4.2	Исполнение бюджета по муниципальным программам	27
4.3	Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности	30
4.4	Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра	32
4.5	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности	33
4.6	Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда	35
4.7	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов за закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	37
4.8	Использование средств резервного фонда	38
5	Источники финансирования дефицита бюджета	39
6	Муниципальный долг городского округа Истра	40
7	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	41
8	Выводы	43
9	Предложения	45
	Приложения 1-3 к настоящему Заключение	47-49

1. Общие положения.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положение о Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10, п. 1.3 плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области от 05.08.2024 № 59-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 19.07.2024 № 3020/7 (с приложениями), бюджетная (бухгалтерская) отчетность объектов экспертно-аналитического мероприятия за 1 полугодие 2024 года.

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

1. Администрация городского округа Истра Московской области, ОГРН 1035003055889; ИНН 5017015766, КПП 501701001 (далее – Администрация);

2. Совет депутатов городского округа Истра Московской области, ОГРН 1145017007937, ИНН 5017103846, КПП 501701001 (далее – Совет депутатов);

3. Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области, ОГРН 1025001817070, ИНН 5017003601, КПП 501701001 (далее – УФК);

4. Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области, ОГРН 1215000114856, ИНН 5017127011, КПП 501701001 (далее – КСО).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проанализировать показатели отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года.

Вопросы:

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

2. Проанализировать фактические показатели по исполнению бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей.

3. Внести предложения по итогам проведенного анализа показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года, а также по устранению выявленных недостатков (при необходимости).

Исследуемый период: 1 полугодие 2024 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 05.08.2024 по 03.09.2024.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено.

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

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года проведен Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее – КСО) в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.02.2021 № 2/1 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 1.3 плана работы КСО на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 27.12.2023 № 106-р (в редакции от 16.02.2024 № 17-р, от 01.08.2024 № 57-р), стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением председателя КСО от 28.04.2023 № 22-р, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением председателя КСО от 21.11.2023 № 91-р.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям части 4 статьи 264.1 БК РФ, пунктов 11.1, 11.2, 152 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

В соответствии с ч.2 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года составлена УФК на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Истра.

В соответствии с частью 3.2 статьи 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» (далее – Постановление Правительства РФ № 1569).

С учетом общих требований, установленных Постановлением Правительства РФ № 1569, распоряжениями администрации городского округа Истра от 16.11.2023 № 630-р и № 629-р утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области и перечни главных администраторов

источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области соответственно.

В соответствии с частью 4 статьи 160.1 БК РФ бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном местными администрациями.

С учетом требований, установленных частью 4 статьи 160.1 БК РФ, постановлением администрации городского округа Истра от 02.07.2018 № 3459/7 утвержден Порядок осуществления органами местного самоуправления городского округа Истра Московской области бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета городского округа Истра Московской области.

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

В соответствии с распоряжением администрации городского округа Истра от 16.11.2023 № 630-р и с учетом внесенных изменений согласно порядку, утвержденному Постановлением администрации № 8607/11, администрацией городского округа Истра утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов:

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

Распоряжением администрации городского округа Истра от 16.11.2023 № 629-р утвержден перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра, из них:

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

Решением Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 19.06.2024 № 1/6) (далее - Решение о бюджете от 12.12.2023 № 1/15), утверждена ведомственная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 3 к Решению о бюджете от 12.12.2023 № 1/15), в соответствии с которой главными распорядителями средств бюджета являются:

- Администрация городского округа Истра с присвоением кода главы 001,

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

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

- КСО городского округа Истра с присвоением кода главы 021.

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

Согласно информации, изложенной в письме УФК от 06.08.2024 № 117СЗ-10207, сроки представления в 2024 году главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами средств бюджета городского округа Истра сводной месячной отчетности и квартальной отчетности об исполнении бюджета и сводной бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых они выполняют функции и полномочия учредителя, соблюдены; отчетность представлена своевременно в соответствии со сроками, установленными приказом УФК от 12.12.2023 № 212.

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2024 года представлена в КСО главными администраторами доходов бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета - Администрацией, Советом депутатов, УФК и КСО в полном объеме предусмотренных форм, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности за 1 полугодие 2024 года по каждому главному администратору бюджета, путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года.

Первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2024 год (решение о бюджете от 12.12.2023 № 1/15) утвержден по доходам в сумме 13 031 506,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 13 276 506,3 тыс. рублей с дефицитом бюджета городского округа Истра в сумме 245 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 в утвержденный бюджет изменения внесены три раза (решение Совета депутатов городского округа Истра от 02.02.2024 № 1/1, от 22.05.2024 №1/5, от 19.06.2024 №1/6), в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличилась на 915 270,0 тыс. рублей или на 7,0% от первоначального бюджета и составила 13 946 776,3 тыс. рублей;

- расходная часть бюджета увеличилась на 1 333 523,9 тыс. рублей или на 10,0% от первоначального бюджета и составила 14 610 030,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличился на 418 253,9 тыс. рублей или в 2,7 раза и составил 663 253,9 тыс. рублей.

Изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 1 полугодии 2024 года и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, представлены на экспертизу в КСО.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана

по состоянию на 01.07.2024 представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 19.06.2024 № 1/6)	Уточненный план на 2024 год	Отклонение
Доходы			
Всего	13 946 776,3	13 946 776,3	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	7 127 909,5	7 127 909,5	0,0
Безвозмездные поступления	6 818 866,8	6 818 866,8	0,0
Расходы			
Всего	14 610 030,2	14 804 520,7	+194 490,5
Общегосударственные вопросы (01)	1 244 315,3	1 237 583,4	-6 731,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	116 140,0	115 061,5	-1 078,5
Национальная экономика (04)	1 080 390,6	1 075 390,6	-5 000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	3 648 117,8	3 700 078,2	+ 51 960,4
Охрана окружающей среды (06)	289 920,9	289 920,9	0,0
Образование (07)	7 165 194,1	7 318 634,9	+153 440,8
Культура, кинематография (08)	457 816,7	459 495,7	+ 1 679,0
Социальная политика (10)	174 455,1	174 455,1	0,0
Физическая культура и спорт (11)	255 714,0	255 934,8	+220,8
Средства массовой информации (12)	67 348,6	67 348,6	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	110 617,0	110 617,0	0,0

При проведении сравнительного анализа плановых назначений по доходам установлено, что уточненные плановые значения по доходам соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 19.06.2024 № 1/6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете от 19.06.2024 № 1/6).

При проведении сравнительного анализа уточненного плана по расходам относительно плановых показателей бюджета, утвержденного Решением о бюджете от 19.06.2024 № 1/6, установлены отклонения по отдельным разделам расходов бюджета.

Отклонения в сумме «+194 490,5» тыс. рублей уточненного плана по расходам от плановых показателей бюджета, утвержденного решением о бюджете от 19.06.2024 № 1/6, не противоречат положениям, установленным пунктом 3 статьи 217 БК РФ и статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

В рамках реализации полномочий руководителя финансового органа муниципального образования статьей 13 Положения о бюджетном процессе определены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа городского округа Истра без внесения изменений в решение о бюджете городского округа Истра, связанные с особенностями исполнения бюджета городского округа

Истра. В плановые показатели бюджета (бюджетную роспись) по расходам внесены изменения за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра, а также за счет перераспределения резервных средств, сложившихся в результате осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года:

- исполнение по доходам составило в сумме 6 676 179,6 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 13 946 776,3 тыс. рублей или 47,9%,

- исполнение по расходам составило в сумме 6 951 269,5 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 14 804 520,6 тыс. рублей или 47,0%,

- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 275 089,9 тыс. рублей, т. е. с превышением расходов над доходами за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра.

3. Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 1 полугодие 2024 года.

Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений от 19.06.2024 № 1/6) утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило в сумме 6 676 179,6 тыс. рублей или 47,9% к утвержденным бюджетным назначениям (13 946 776,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2023 г.	Утвержденный бюджет на 2024г. (решение от 19.06.2024 № 1/6)	Исполнено за 1 полугодие 2024 г.	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к исполнено за 1 полуг. 2023г	к утвержденному бюджету на 2024г.	
Всего доходов	4 698 362,2	13 946 776,3	6 676 179,6	142,1	47,9	100,0
в том числе:						
Собственные доходы	2 461 883,9	7 127 909,5	2 884 448,1	117,2	40,5	43,2
из них:						
Налоговые доходы	1 759 570,1	5 964 202,0	2 273 857,9	129,2	38,1	34,1
Неналоговые доходы	702 313,8	1 163 707,5	610 590,2	86,9	52,5	9,1
Безвозмездные поступления	2 236 478,3	6 818 866,8	3 791 731,5	169,5	55,6	56,8

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года в целом отмечено увеличение поступлений доходов в сумме 1 977 817,4 тыс. рублей или на 42,1%, в том числе за счет

увеличения поступлений собственных доходов на сумму 422 564,2 тыс. рублей или на 17,2% и увеличения безвозмездных поступлений на сумму 1 555 253,2 тыс. рублей или на 69,5%.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года в структуре доходов поступившие собственные доходы составили в сумме 2 884 448,1 тыс. рублей или 43,2%, из них налоговые доходы в сумме 2 273 857,9 тыс. рублей или 34,1% и неналоговые доходы в сумме 610 590,2 тыс. рублей или 9,1%, безвозмездные поступления составили в сумме 3 791 731,5 тыс. рублей или 56,8% от общей суммы поступивших доходов (6 676 179,6 тыс. рублей).

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра по доходам за 1 полугодие 2024 года в разрезе видов доходов в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлена в **Приложении №1** к настоящему Заключению.

3.1. Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в 1 полугодии 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 514 287,9 тыс. рублей или на 29,2% и составило в сумме 2 273 857,9 тыс. рублей (поступление налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года составило в сумме 1 759 570,0 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года			Уд.вес в структуре доходов, %
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения к 1 полугодю 2023 г.	к плану 2024 г.	
Налоговые доходы - всего,	1 759 570,0	5 964 202,0	2 273 857,9	129,2	38,1	100
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	486 636,8	1 635 043,00	620 846,3	127,6	38,0	27,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	46 466,1	103 276,0	48 382,9	104,1	46,8	2,1
Единый сельскохозяйственный налог	-31,9	0,0	124,7	0,0	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-2 534,9	0,0	-119,7	0,0	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	504 276,1	1 444 623,0	813 379,8	161,3	56,3	35,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	40 418,0	195 820,0	115 169,3	>2,8 раза	58,8	5,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима	675,1	2 339,0	1 741,5	>2,5 раза	74,5	0,1

«Автоматизированная упрощенная система налогообложения»						
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	39 553,7	525 727,0	47 288,2	119,5	9,0	2,1
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	572 595,7	1 447 192,0	543 283,1	94,9	37,5	23,9
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	59 091,3	579 700,0	66 346,1	112,3	11,4	2,9
Государственная пошлина	12 306,6	30 482,0	17 415,7	141,5	57,1	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	117,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 2 273 857,9 тыс. рублей или 38,1% от уточненного плана на 2024 год (5 964 202,0 тыс. рублей). В составе собственных доходов (2 884 448,1 тыс. рублей) налоговые доходы составляют 78,8%.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года структура налоговых поступлений представлена следующими налогами, удельный вес которых в общем объеме налоговых доходов составляет:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 35,8%;
- налог на доходы физических лиц – 27,3%;
- земельный налог с организаций – 23,9%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 5,0%;
- земельный налог с физических лиц – 2,9%;
- налог на имущество физических лиц – 2,1 %;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2,1%;
- государственная пошлина - 0,8%;
- налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» - 0,1%.

Также, в бюджет городского округа Истра поступили доходы от уплаты единого сельскохозяйственного налога в сумме 124,7 тыс. рублей и произведен возврат средств от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (- 119,7 тыс. рублей).

Анализ поступлений налоговых доходов по видам доходов за 1 полугодие 2024 года представлен ниже.

1) **Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 620 846,3 тыс. рублей или 38,0 % от плановых назначений (1 635 043,0 тыс. рублей), что на 134 209,5 тыс. рублей или на 27,6% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (486 636,8 тыс. рублей).

2) **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)**, поступили в сумме 48 382,9 тыс. рублей или 46,8% от плановых назначений (103 276,0 тыс. рублей), что на 1 916,8 тыс. рублей или на 4,1% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (46 466,1 тыс. рублей).

Рост поступлений объясняется повышением размера норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов в бюджет городского округа Истра с 0,3237% в 2023 году до 0,3153% в 2024 году.

3) Существенную долю в налоговых доходах по исполнению бюджета за 1 полугодие 2024 года составили **Налоги на совокупный доход**, поступление составило в общей сумме 930 295,5 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 642 782,0 тыс. рублей или 56,6%. По сравнению с показателями аналогичного периода 2023 года (542 802,3 тыс. рублей) увеличение составило в сумме 387 493,2 тыс. рублей или на 71,4 %.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 813 379,8 тыс. рублей или 56,3% от плановых назначений (1 444 623,0 тыс. рублей), что на 309 103,7 тыс. рублей или на 61,3% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (504 276,1 тыс. рублей).

- **Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»** поступил в сумме 1 741,5 тыс. рублей или 74,5% от плановых назначений (2 339,0 тыс. рублей), что на 1 066,4 тыс. рублей или в 2,5 раза больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (675,1 тыс. рублей).

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 115 169,3 тыс. рублей или 58,8% от плановых назначений (195 820,0 тыс. рублей), что на 74 751,3 тыс. рублей или в 2,8 раза больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (40 418,0 тыс. рублей).

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** возвращен в сумме 119,7 тыс. рублей; бюджетом на 2024 год поступление данного налога не запланирован в связи с его отменой с 01.01.2021 в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, в аналогичном периоде 2023 года также был произведен возврат средств в сумме 2 534,9 тыс. рублей.

- **Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 124,7 тыс. рублей, бюджетные назначения по данному налогу на 2024 год не запланированы в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий налогоплательщиков налога, начиная с 2019 года; в аналогичном периоде 2023 года произведен возврат средств в сумме 31,9 тыс. рублей.

4) **Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 47 288,2 тыс. рублей или 9,0% от плановых назначений (525 727,0 тыс. рублей), что на 7 734,5 тыс. рублей или на 19,5% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (39 553,7 тыс. рублей).

5) **Земельный налог с организаций** поступил в сумме 543 283,1 тыс. рублей или 37,5% от плановых назначений (1 447 192,0 тыс. рублей), что на 29 312,6 тыс. рублей или на 5,1% ниже, чем в аналогичном периоде 2023 года (572 595,7 тыс. рублей).

б) *Земельный налог с физических лиц* поступил в сумме 66 346,1 тыс. рублей или 11,4% от плановых назначений (59 091,3 тыс. рублей), что на 7 254,8 тыс. рублей или на 12,3% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (59 091,3 тыс. рублей).

7) *Доходы от уплаты государственной пошлины* поступили в сумме 17 415,7 тыс. рублей или 57,1% от плановых назначений (30 482,0 тыс. рублей), что на 5 109,1 тыс. рублей или на 41,5% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (12 306,6 тыс. рублей).

Из общей суммы госпошлины доходы от уплаты платежей по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, поступили в сумме 17 430,7 тыс. рублей, что составляет 58,2% от плановых назначений (29 932,0 тыс. рублей); по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (11 916,6 тыс. рублей) доходы от уплаты госпошлины увеличились на сумму 5 514,1 тыс. рублей или на 46,3%.

В отчетном периоде произведен возврат средств от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в размере 15,0 тыс. рублей, бюджетом на 2024 год запланировано поступление госпошлины в сумме 550,0 тыс. рублей; в аналогичном периоде 2023 года госпошлина поступила в сумме 390,0 тыс. рублей.

8) *Доходы от поступления задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* в отчетном периоде не поступали; бюджетные назначения на 2024 год не запланированы; в аналогичном периоде 2023 года сумма поступлений составила 117,4 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения бюджета городского округа Истра показал, что в 1 полугодии 2024 года произошло увеличение поступления по всем видам налоговых доходов на общую сумму 514 287,8 тыс. рублей относительно аналогичного периода 2023 года.

3.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года в сумме 610 590,2 тыс. рублей или 52,5% к уточненному плану на 2024 год в сумме 1 163 707,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (702 313,9 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов уменьшилось на 91 723,7 тыс. рублей или на 13,1%.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению неналоговых доходов за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Утверждено решением о бюджете на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года			Уд. вес в структуре доходов (%)
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения к I полугодю 2023 г.	к плану на 2024 г.	
Неналоговые доходы, всего	702 313,9	1 163 707,5	610 590,2	86,9	52,5	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	281 993,9	615 797,0	327 448,8	116,1	53,2	53,6
Платежи при использовании природными ресурсами	2 205,6	4 110,0	1 217,4	55,2	29,6	0,2

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 573,6	22 500,0	11 764,3	> 2,1 раз	52,3	2,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	372 533,6	412 135,7	242 285,5	65,0	58,8	39,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 510,2	54 164,8	10 598,7	51,7	19,6	1,7
Прочие неналоговые доходы	19 497,0	55 000,0	17 275,5	88,6	31,4	2,8

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями, удельный вес которых в общем объеме неналоговых доходов составил:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 53,6%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 39,7%;
- прочие неналоговые доходы – 2,8%;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 2,0%;
- доходы от поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба – 1,7%;
- доходы от поступления платежей при пользовании природными ресурсами - 0,2%.

Анализ поступлений неналоговых доходов за 1 полугодие 2024 года по видам доходов представлен ниже.

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 327 448,8 тыс. рублей или 53,2% от плановых назначений (615 797,0 тыс. рублей), что на 45 454,9 тыс. рублей или на 16,1% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (281 993,9 тыс. рублей).

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 217,4 тыс. рублей или 29,6% от плановых назначений (4 110,0 тыс. рублей), что на 988,2 тыс. рублей или на 44,8 % меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года (2 205,6 тыс. рублей). Доходы бюджета по данной статье поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

3) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов) поступили в сумме 11 764,3 тыс. рублей или 52,3% от плановых назначений (22 500,0 тыс. рублей), что на 6 190,7 тыс. рублей или более чем в 2,1 раз превысили поступление доходов в аналогичном периоде 2023 года (5 573,6 тыс. рублей). Структуру поступивших платежей составляют прочие доходы от компенсации различных затрат, понесенных муниципалитетом.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 242 285,5 тыс. рублей или 58,8% от плановых назначений (412 135,7 тыс. рублей), что на 130 248,1 тыс. рублей или на 35,0% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года (372 533,6 тыс. рублей).

5) Платежи в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба поступили в сумме 10 598,7 тыс. рублей или 19,6% от плановых назначений (54 164,8 тыс. рублей), что на 9 911,5 тыс. рублей или на 48,3 % меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года (20 510,2 тыс. рублей).

б) *Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 17 275,5 тыс. рублей или 31,4% от плановых назначений (55 000,0 тыс. рублей), что на 2 221,5 тыс. рублей или на 11,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2023 года (19 497,0 тыс. рублей).

Проведенный анализ исполнения бюджета городского округа Истра показал, что в 1 полугодии 2024 года снижение поступления по неналоговым доходам составило в сумме 91 723,7 тыс. рублей относительно аналогичного периода 2023 года.

3.3. Безвозмездные поступления.

За 1 полугодие 2024 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступили бюджетные средства в виде безвозмездных поступлений в сумме 3 791 731,5 тыс. рублей или 55,6% от уточненного плана на 2024 год (6 818 866,8 тыс. рублей), что составляет 56,8% от общей суммы поступивших доходов (6 676 179,6 тыс. рублей). Перечисление безвозмездных поступлений осуществлено в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (2 236 478,3 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на сумму 1 555 253,2 тыс. рублей или на 69,5%.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Утверждено решением о бюджете на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд. вес в структуре доходов (%)
			к 1 полугодю 2023 г.	к плану на 2024 г.		
Безвозмездные поступления, всего	2 236 478,3	6 818 866,8	3 791 731,5	169,5	55,6	100
в том числе:						
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	493 009,9	3 234 440,5	1 539 445,7	>3,1 раза	47,6	40,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 753 527,6	3 305 387,6	2 173 245,3	123,9	65,7	57,3
Иные межбюджетные трансферты	310,3	160 078,7	21 800,3	>70,2 раза	13,6	0,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	118 960,0	67 400,0	0,0	56,7	1,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от	8 423,4	0,0	2 219,9	26,3	0,0	0,1

возврата организациями остатков субсидий прошлых лет						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-18 792,9	0,0	-12 379,7	65,9	0,0	-0,3

Анализ безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2024 года по видам поступлений представлен ниже:

1) Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 1 полугодии 2024 года не поступали.

2) Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 1 539 445,7 тыс. рублей или 47,6% от плановых назначений (3 234 440,5 тыс. рублей), что на 1 046 435,8 тыс. рублей или более чем в 3,1 раза превысили поступление субсидий в аналогичном периоде 2023 года (493 009,9 тыс. рублей).

3) Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 2 173 245,3 тыс. рублей или 65,7% от плановых назначений (3 305 387,6 тыс. рублей), что на 419 717,7 тыс. рублей или на 23,9% больше, чем за аналогичный период 2023 года (1 753 527,6 тыс. рублей).

4) Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 21 800,3 тыс. рублей или 13,6% от бюджетных назначений (160 078,7 тыс. рублей), что на 21 490,0 тыс. рублей или в 70,2 раза больше, чем за аналогичный период 2023 года (310,3 тыс. рублей).

5) Прочие безвозмездные поступления составили в сумме 67400,0 тыс. рублей или 56,7 % от плановых назначений (118 960,0 тыс. рублей), в аналогичном периоде 2023 года прочих безвозмездных поступлений не было.

6) Доходы бюджетов от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет, поступили в сумме 2 219,9 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2024 год не предусмотрены; в отчетном периоде поступило доходов на 6 203,5 тыс. рублей или на 73,7% меньше, чем за аналогичный период 2023 года (8 423,4 тыс. рублей).

7) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в отчетном периоде составил 12 379,7 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2023 года возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, составил 18 792,9 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 1 полугодие 2024 года.

Расходы бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 6 951 269,5 тыс. рублей или 47,0% к уточненному плану на 2024 год (14 804 520,7 тыс. рублей). Сумма неисполненных назначений составила 7 853 251,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (исполнение в сумме 4 748 737,2 тыс. рублей) расходы бюджета текущего года увеличились на сумму 2 202 532,3 тыс. рублей или на 46,4%.

Сведения о расходах бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджета в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлены в **Приложении № 2** к настоящему Заключению.

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

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за 1 полугодие 2024 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов классификации расходов	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов, %
				к 1 полугодю. 2023 г.	к плану на 2024 г.	
Общегосударственные вопросы (01)	480 670,1	1 237 583,4	593 222,0	123,4	47,9	8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	41 166,4	115 061,5	37 742,3	91,7	32,8	0,5
Национальная экономика (04)	259 721,8	1 075 390,6	401 940,1	154,8	37,4	5,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 053 568,4	3 700 078,2	1 655 673,0	157,1	44,8	23,8
Охрана окружающей среды (06)	43 765,5	289 920,9	19 483,5	44,5	6,7	0,3
Образование (07)	2 399 607,1	7 318 634,9	3 687 495,8	153,7	50,4	53,1
Культура и кинематография (08)	207 829,0	459 495,7	229 080,8	110,2	49,9	3,4
Социальная политика (10)	54 349,6	174 455,1	91 724,9	168,8	52,6	1,3
Физическая культура и спорт (11)	134 858,1	255 934,8	153 236,2	113,6	59,9	2,2
Средства массовой информации (12)	32 789,2	67 348,6	37 393,0	114,0	55,5	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	30 412,0	110 617,00	44 277,9	145,6	40,0	0,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14)	10 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:	4 748 737,2	14 804 520,7	6 951 269,5	146,4	47,0	100

За отчетный период 2024 года диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 6,7% по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 59,9% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (47,0%) исполнены расходы по 5 разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 6,7%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 32,8%,
- «Национальная экономика» - 37,4%,
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 40,0%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 44,8%,

Выше среднего значения исполнения уточненного плана (47,0%) исполнены расходы по 6 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 47,9%,
- «Культура и кинематография» - 49,9%,
- «Образование» - 50,4%,
- «Социальная политика» - 52,6%.
- «Средства массовой информации» - 55,5%,
- «Физическая культура и спорт» - 59,9%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2024 года сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 593 222,0 тыс. рублей или 47,9% от уточненного плана (1 237 583,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (далее - АППГ) в сумме 480 670,1 тыс. рублей расходы увеличились на сумму 112 551,9 тыс. рублей или на 23,4%.

Удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 8,5% от общей суммы расходов бюджета, произведенных за 1 полугодии 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Общегосударственные вопросы	0100	480 670,1	1 237 583,4	593 222,0	123,4	47,9	100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 664,0	9 112,9	4 355,6	164,7	47,8	0,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	3 878,8	10 085,6	2 715,6	70,0	26,9	0,5

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	156 154,7	403 331,5	191 539,7	122,7	47,5	32,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	17 615,2	44 510,7	19 508,6	110,7	43,8	3,3
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,00	0,00	0,0	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	300 357,4	769 542,7	375 102,40	124,9	48,7	63,2

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (63,2%). При уточненном плане в сумме 769 542,7 тыс. рублей исполнение составило в сумме 375 102,4 тыс. рублей или 48,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (АППГ) в сумме 300 357,4 тыс. рублей расходы текущего года увеличились на 74 745,0 тыс. рублей или на 24,9%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 9 112,9 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 4 355,6 тыс. рублей или 47,8%. Удельный вес расходов подраздела 0102 составил 0,7% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 085,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 2 715,6 тыс. рублей или 26,9%. Удельный вес расходов подраздела 0103 составил 0,5% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01. По сравнению с АППГ в сумме 3 878,8 тыс. рублей расходы текущего года сократились на 1 163,2 тыс. рублей или на 30,0%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 403 331,5 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 191 539,7 тыс. рублей или 47,5%. Удельный вес расходов подраздела 0104 составил 32,3% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01. По сравнению с АППГ в сумме 156 154,7 тыс. рублей расходы текущего года увеличились на 35 385,0 тыс. рублей или на 22,7%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 44 510,7 тыс. рублей, исполнение составило 19 508,6 тыс. рублей или 43,8%. Удельный вес расходов подраздела 0106 составил 3,3% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01. По сравнению с АППГ в сумме 17 615,2 тыс. рублей расходы текущего года увеличились на 1 893,4 тыс. рублей или на 10,7%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» уточненным планом на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде расходы не осуществлялись, как и в аналогичном периоде прошлого года.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 полугодие 2024 года произведены в сумме 37 742,3 тыс. рублей, что составляет 32,8% от уточненного плана (115 061,5 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (41 166,4 тыс. рублей) наблюдается снижение темпов освоения бюджетных средств на сумму 3 424,1 тыс. рублей или на 8,3%.

Удельный вес расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составил 0,5% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	41 166,4	115 061,5	37 742,3	91,7	32,8	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	16 660,8	57 933,6	20 106,1	120,7	34,7	53,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	13 049,4	41 331,8	9 948,3	76,2	24,1	26,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	11 456,2	15 796,0	7 687,9	67,1	48,7	20,4

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в объеме 57 933,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 20 106,1 тыс. рублей или 34,7%. Удельный вес расходов подраздела 0309 составил 53,3% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03. По сравнению с АППГ в сумме 16 660,8 тыс. рублей расходы текущего года уменьшились на 3 445,3 тыс. рублей или на 20,7%.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 41 331,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 9 948,3 тыс. рублей или 24,1%. Удельный вес расходов подраздела 0310 составил 26,3% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03. По сравнению с АППГ (13 049,4 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 3 101,1 тыс. рублей или на 23,8%.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования утверждены в объеме 15 796,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 7 687,9 тыс. рублей или 48,7%. Удельный вес расходов подраздела 0314 составил 20,4% от общей суммы произведенных расходов по разделу 03. По сравнению с АППГ (11 456,2 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 3 768,3 тыс. рублей или на 32,9%.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 401 940,1 тыс. рублей или 37,4% от уточненного плана (1 075 390,6 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (259 721,8 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 142 218,3 тыс. рублей или на 54,8%.

Удельный вес расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составил 5,8% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 04 «Национальная экономика» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Национальная экономика	0400	259 721,8	1 075 390,6	401 940,1	154,8	37,4	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 829,4	11 884,00	3 237,9	67,0	27,3	0,8
Водное хозяйство	0406	251,8	5 200,00	0,00	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	56 201,9	68 159,5	40 952,8	72,9	60,1	10,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	194 917,0	981 318,5	356 138,9	182,7	36,3	88,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	3 521,7	8 828,6	1 610,5	45,7	18,2	0,4

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 11 884,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 237,9 тыс. рублей или 27,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (4829,4 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 591,5 тыс. рублей или на 33%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 04 составил 0,8%.

- 0406 «Водное хозяйство» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 5 200,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года расходы не осуществлялись из-за сезонного характера выполняемых работ. В аналогичном периоде прошлого года расходы осуществлялись в сумме 251,8 тыс. рублей.

- 0408 «Транспорт» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 68 159,5 тыс. рублей, исполнение составило 40 952,8 тыс. рублей или 60,1% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (56 201,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 15 249,1 тыс. рублей или на 27,1%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 04 составил 10,2%.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», удельный вес расходов по данному подразделу в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составил 88,6%.

экономика» составил 88,6%. Бюджетные ассигнования утверждены в объеме 981 318,5 тыс. рублей, исполнение составило 356 138,9 тыс. рублей или 36,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (194 917,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 161 221,9 тыс. рублей или на 82,7%.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 8 828,6 тыс. рублей, исполнение составило 1 610,5 тыс. рублей или 18,2%. По сравнению с АППГ (3 521,7 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 911,2 тыс. рублей или на 54,3%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 04 составил 0,4%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 655 078,2 тыс. рублей или 44,8% от уточненного плана (3 700 078,2 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (1 053 568,4 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 602 104,6 тыс. рублей или на 57,1%.

Удельный вес расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 23,8% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 053 568,4	3 700 078,2	1 655 673,0	157,1	44,8	100
Жилищное хозяйство	0501	30 814,6	318 897,0	98 379,8	>3,2 раза	30,9	5,9
Коммунальное хозяйство	0502	202 296,9	1 181 596,0	495 037,8	>2,4 раза	41,9	29,9
Благоустройство	0503	820 456,9	2 084 789,2	1 062 255,4	129,5	51,0	64,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	114 796,0	0,00	0,0	0,0	0,0

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 318 897,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 98 379,8 тыс. рублей или 30,9% уточненного плана. По сравнению с АППГ (30 814,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 67 565,2 тыс. рублей или в 3,2 раза. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 05 составил 5,9%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 181 596,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 495 037,8 тыс. рублей или 41,9%. По сравнению с АППГ (202 296,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 292 740,9 тыс. рублей или в 2,4 раза. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 05 составил 29,9%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 2 084 789,2 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 1 062 255,4 тыс. рублей или 51,0% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (820 456,9 тыс. рублей)

расходы текущего года увеличились на 241 798,5 тыс. рублей или на 29,5%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 05 составил 64,2%.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 114 796,0 тыс. рублей для выполнения мероприятий по обеспечению комплексной инфраструктурой земельных участков для предоставления отдельным категориям граждан. В текущем году и АППГ расходы не осуществлялись.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы произведены в сумме 19 483,5 тыс. рублей или 6,7% от уточненного плана (289 920,9 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (43 765,5 тыс. рублей) расходы сократились на 24 282,0 тыс. рублей или на 55,5%.

Удельный вес расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составил 0,3% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Охрана окружающей среды	0600	43 765,5	289 920,9	19 483,5	44,5	6,7	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	0,0	204 327,2	0,00	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	43 765,5	85 593,7	19 483,5	44,5	22,8	100,0

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 204 327,2 тыс. рублей. В текущем году и в аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 85 593,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 19 483,5 тыс. рублей или 22,8% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (43 765,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 24 282,0 тыс. рублей или на 55,5%. Удельный вес расходов по подразделу 0605 составили 100% в общем объеме расходов по разделу 06.

По разделу 07 «Образование» расходы произведены в сумме 3 687 495,8 тыс. рублей или 50,3% от уточненного плана (7 318 634,9 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (2 399 607,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 287 888,7 тыс. рублей или на 53,7%.

Удельный вес расходов по разделу 07 «Образование» составил 53,1% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 07 «Образование» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Образование	0700	2 399 607,1	7 318 634,9	3 687 495,8	153,7	50,3	100
Дошкольное образование	0701	692 395,2	1 785 417,6	810 839,5	117,1	45,4	22,0
Общее образование	0702	1 496 483,3	5 090 433,8	2 671 179,0	178,5	52,5	72,4
Дополнительное образование детей	0703	181 835,9	371 916,1	180 810,8	99,4	48,6	4,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	181,3	896,6	353,7	195,1	39,5	0,1
Молодежная политика	0707	14 846,9	44 323,5	11 706,0	78,8	26,4	0,3
Другие вопросы в области образования	0709	13 864,6	25 647,3	12 606,9	90,9	49,2	0,3

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 785 417,6 тыс. рублей, исполнение составило 810 839,5 тыс. рублей или 45,4% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (692 395,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 118 444,30 тыс. рублей или на 17,1%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 07 составил 22,0%.

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 5 090 433,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 2 671 179,0 тыс. рублей или 52,5% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (1 496 483,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 174 695,7 тыс. рублей или на 78,5%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 07 составил 72,4%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 371 916,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 180 810,8 тыс. рублей или 48,6% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (181 835,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 025,1 тыс. рублей или на 0,6%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 07 составил 4,9%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 896,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 353,7 тыс. рублей или 39,5% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (181,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 13,8 тыс. рублей или на 95,1%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 07 составил менее 0,01%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 44 323,5 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 11 706,0 тыс. рублей или 26,4%. По сравнению с АППГ (14 846,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 3 140,9 тыс. рублей или на 21,2%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 07 составил 0,3%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 25 647,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 12 606,9 тыс. рублей или 49,2% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (13 864,6

тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 257,7 тыс. рублей или на 9,1%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 07 составил 0,3%.

По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 229 080,8 тыс. рублей или 49,9% от уточненного плана (459 495,7 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (207 829,0 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 21 251,8 тыс. рублей или на 10,2%.

Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составил 3,4% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 08 «Культура и кинематография» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Культура и кинематография	0800	207 829,0	459 495,7	229 080,8	110,2	49,9	100
Культура	0801	207 829,0	459 495,7	229 080,8	110,2	49,9	100

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен расходами по подразделу 0801 «Культура». Бюджетные ассигнования утверждены в сумме 459 495,7 тыс. рублей, исполнение составило 229 080,8 тыс. рублей или 49,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (207 829,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 21 251,8 тыс. рублей или на 10,2%.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 91 724,9 тыс. рублей или 52,6% от уточненного плана (174 455,1 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (54 349,6 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 37 375,3 тыс. рублей или на 68,8%.

Удельный вес расходов по разделу 10 «Социальная политика» составил 1,3% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 10 «Социальная политика» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Социальная политика	1000	54 349,6	174 455,1	91 724,9	168,8	52,6	100
Пенсионное обеспечение	1001	7 629,8	15 700,00	7 851,4	102,9	50,0	8,6
Социальное обеспечение населения	1003	802,0	24 380,00	23 455,4	>29,2 раза	96,2	25,6
Охрана семьи и детства	1004	45 917,8	134 375,1	60 418,1	131,6	45,0	65,9

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 15 700,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 7 851,4 тыс. рублей или 50,0%. По сравнению с АППГ (7 629,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 221,6 тыс. рублей или на 2,9%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 10 составил 8,6%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 24 380,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 23 455,4 тыс. рублей или 96,2%. По сравнению с АППГ (802,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 22 653,4 тыс. рублей или в 29,2 раза. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 10 составил 25,6%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 134 375,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 60 418,1 тыс. рублей или 45,0% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (45 917,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 14 500,3 тыс. рублей или на 31,6%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 10 составил 65,9%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в сумме 153 236,2 тыс. рублей или 59,9% от уточненного плана (255 934,8 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (134 858,1 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 18 378,1 тыс. рублей или на 13,6%.

Удельный вес расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составил 2,2% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Физическая культура и спорт	1100	134 858,1	255 934,8	153 236,2	113,6	59,9	100
Физическая культура	1101	20 238,7	58 418,2	33 084,3	163,5	56,6	21,6
Массовый спорт	1102	114 619,4	197 516,6	120 151,9	104,8	60,8	78,4

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 58 418,2 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 33 084,3 тыс. рублей или 56,6%. По сравнению с АППГ (20 238,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 12 845,6 тыс. рублей или на 63,5%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 11 составил 21,6%.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 197 516,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 120 151,9 тыс. рублей или 60,8% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (114 619,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 5 532,5 тыс. рублей или на 4,8%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 11 составил 78,4%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы произведены в сумме 37 393,0 тыс. рублей или 55,5% от уточненного плана (67 348,6 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (32 789,2 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 4 603,8 тыс. рублей или на 14,0%.

Удельный вес расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» составил 0,5% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 12 «Средства массовой информации» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Средства массовой информации	1200	32 789,2	67 348,6	37 393,0	114,0	55,5	100
Телевидение и радиовещание	1201	20 978,7	41 077,7	23 238,2	110,8	56,6	62,1
Периодическая печать и издательства	1202	11 810,5	26 270,9	14 154,8	119,8	53,9	37,9

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 41 077,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 23 238,2 тыс. рублей или 56,6% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (20 978,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 2 259,5 тыс. рублей или на 10,8%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 12 составил 62,1%.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 26 270,9 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 14 154,8 тыс. рублей или 53,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (11 810,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 2 344,3 тыс. рублей или на 19,8%. Удельный вес расходов в общем объеме расходов по разделу 12 составил 37,9%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы произведены в сумме 44 277,9 тыс. рублей или 40,0% от уточненного плана (110 617,0 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (30 412,0 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 13 865,0 тыс. рублей или на 45,6%.

Удельный вес расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составил 0,6% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2024г.	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	30 412,0	110 617,0	44 277,9	145,6	40,0	100
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	30 412,0	110 617,0	44 277,9	145,6	40,0	100

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 110 617,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 44 277,9 тыс. рублей или 40,0% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (30 412,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 13 865,9 тыс. рублей или на 45,6%.

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам.

Плановый объем расходов бюджета городского округа Истра на 2024 год, предусмотренный на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составил 14 745 592,5 тыс. рублей или 99,6% общего объема расходов бюджета городского округа Истра (14 804 520,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 6 916 480,4 тыс. рублей или 46,9% уточненного плана (14 745 592,5 тыс. рублей).

Удельный вес произведенных расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ (6 916 480,4 тыс. рублей), составил 99,5% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2024 года на реализацию муниципальных программ израсходовано бюджетных средств на 2 180 944,5 тыс. рублей или на 46,1% больше, чем за аналогичный период 2023 года (4 735 535,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра на реализацию муниципальных программ в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 год	% исполнения		Уд. вес в структуре расходов
						к АППГ	к плану 2024 г.	
1	"Здравоохранение"	0100000000	40,0	1 000,0	340,0	>8,5 раза	34,0	0,0
2	"Культура и туризм"	0200000000	327 127,8	686 663,5	362 557,7	110,8	52,8	5,2
3	"Образование"	0300000000	2 136 839,5	4 418 125,2	2 187 078,0	102,4	49,5	31,6
4	"Социальная защита населения"	0400000000	18 240,1	60 200,5	19 544,6	107,2	32,5	0,3
5	"Спорт"	0500000000	124 719,9	233 796,8	143 377,8	115,0	61,3	2,1
6	"Развитие сельского хозяйства"	0600000000	5 391,6	42 107,1	6 516,2	120,9	15,5	0,1
7	"Экология и окружающая среда"	0700000000	43 876,5	89 787,6	18 806,2	42,9	21,0	0,3
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	191 798,7	502 892,4	226 331,9	118,0	45,0	3,3
9	"Жилище"	0900000000	24 293,6	222 544,1	58 443,6	>2,4 раза	26,3	0,8
10	"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	202 296,9	1 372 620,8	479 474,3	>2,4 раза	34,9	6,9

11	"Предпринимательство"	1100000 000	0,0	1 300,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000 000	349 018,7	957 030,9	449 128,5	128,7	46,9	6,5
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000 000	46 016,0	100 488,6	48 805,0	106,1	48,6	0,7
14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000 000	239 098,7	937 414,9	358 919,9	150,1	38,3	5,2
15	"Цифровое муниципальное образование"	1500000 000	55 313,6	119 374,1	55 349,5	100,1	46,4	0,8
16	"Архитектура и градостроительство"	1600000 000	1 913,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	1700000 000	802 374,4	2 055 634,3	1 037 896,9	129,4	50,5	15,0
18	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000 000	167 176,7	2 717 940,9	1 402 230,4	>8,4 раза	51,6	20,3
19	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000 000	0,0	226 670,8	61 679,8	0,0	27,2	0,9
Итого			4 735 535,9	14 745 592,5	6 916 480,4	146,1	46,9	100,0

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальным программам «Предпринимательство» до 61,3% по муниципальной программе «Спорт».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (46,9%) достигнуто по семи муниципальным программам: «Спорт» 61,3%, «Культура и туризм» 52,8%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 51,6%, «Формирование современной комфортной городской среды» 50,5%, «Образование» 49,5%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» 48,6%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» 46,9%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (46,9%) сложилось по одиннадцати муниципальным программам:

- «Цифровое муниципальное образование» 46,4%,
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 45,0%,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 38,3%,
- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» 34,9%,
- «Здравоохранение» 34,0%,
- «Социальная защита населения» 32,5%,
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» 27,2%.
- «Жилище» 26,3%,

- «Экология и окружающая среда» 21,0%,
- «Развитие сельского хозяйства» 15,5%,
- «Предпринимательство» 0%.

Исполнение расходных обязательств по 11 муниципальным программам ниже уровня среднего значения в целом по исполнению муниципальных программ городского округа Истра обусловлено:

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

В соответствии с пунктом 23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 16.03.2023 №95/3 (далее - Порядок от 16.03.2023 №95/3), муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа Истра (с учетом изменений) на соответствующий год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

С учетом данного требования, объемы расходов по муниципальным программам по состоянию на 01.07.2024 должны соответствовать расходам бюджета в соответствии с приложением № 5 «Расходы бюджета городского округа Истра по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Истра Московской области и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра от 22.05.2024 № 1/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Таким образом, уточненный план по расходам на 2024 год по отдельным муниципальным программам может отличаться от расходов бюджета, утвержденного решением о бюджете на 2024 год, на сумму внесенных изменений по основаниям, установленным частью 3 статьи 217 БК РФ.

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года установлено, что размещенные в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ) по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», утвержденной постановлением главы городского округа Истра от 01.11.2022 №396/11 (в редакции от 29.03.2024 №123/3) объемы расходов не приведены

в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 (в редакции от 02.02.2024 № 1/1) и не соответствуют бюджетной росписи по расходам с учетом внесенных изменений по части 3 статьи 217 БК.

Анализ соответствия объемов расходов МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» расходам бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 (в редакции от 02.02.2024 № 1/1), и уточненному плану на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Расходы бюджета, решение СД от 02.02.2024 № 1/1	Уточненный план на 2024 год	Объем расходов муниципальной программы на 01.07.2024	Отклонение	
					от бюджета Реш СД от 02.02.2024 №1/1	от уточненного плана на 2024 год
1	2	3	4	5	6 (гр5- гр3)	7 (гр5- гр4)
10.	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	860 991,6	1 372 620,8	1 177 191,5	+316 199,9	-195 429,3

Таким образом, в нарушение требований, установленных пунктом 23 Порядка от 16.03.2023 №95/3, по состоянию на 01.07.2024 паспорт муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» не приведен в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 02.02.2024 № 1/1), с учетом внесенных изменений по основаниям части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 13 Положения о бюджетной процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

4.3. Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности.

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ бюджетом городского округа Истра на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 58 928,2 тыс. рублей, в том числе:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 23 149,3 тыс. рублей;
- непрограммные расходы в сумме 35 778,9 тыс. рублей.

По непрограммным расходам и расходам на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления (далее – непрограммные направления деятельности) бюджет городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года исполнен в сумме 34 789,1 тыс. рублей или 59,0% уточненного плана, в том числе:

- расходы на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 7 392,0 тыс. рублей или

31,9% уточненного плана (23 149,3 тыс. рублей); по сравнению с АППГ расходы текущего года уменьшились на 1 174,0 тыс. рублей или на 13,7%;

- непрограммные расходы исполнены в сумме 27 397,1 тыс. рублей или 76,6% уточненного плана (35 778,9 тыс. рублей); по сравнению с АППГ расходы текущего года увеличились на 22 761,8 тыс. рублей или в 5,9 раза.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по непрограммным направлениям деятельности в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование расходов	ЦСР	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024	Исполнение за 1 полугодие 2024	% исполнения	
					к АППГ	к плану 2024
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, всего	9500000000	8 566,0	23 149,30	7 392,0	86,3	31,9
в том числе:						
Председатель представительного органа местного самоуправления	9500000010	1 295,4	3 074,40	1 192,0	92,0	38,8
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	9500000030	2 574,6	7 151,70	1 523,5	59,2	21,3
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	9500000150	4 696,0	12 923,20	4 676,5	99,6	36,2
Непрограммные расходы	9900000000	4 635,3	35 778,9	27 397,1	>5,9	76,6
в том числе:						
Резервный фонд администрации	9900000060	0,0	1 000,00	1 000,00	0,0	100,0
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	9900000070	0,0	1 000,00	0,00	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебные издержки	9900000080	4 400,1	8 917,6	8 891,9	>2,0 раза	99,7
Иные расходы	9900004000	235,2	24 861,3	17 505,2	>74,4 раза	70,4
Всего непрограммные направления деятельности	9500000000, 9900000000	13 201,3	58 928,2	34 789,1	>2,6	59,0

Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 34 789,1 тыс. рублей или 59,0% от утвержденного бюджета (58 928,2 тыс. рублей), что составляет 0,5% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года (6 951 269,5 тыс. рублей).

В целом, по сравнению с АППГ (13 201,3 тыс. рублей) расходы по непрограммным направлениям деятельности в текущем году увеличились на 21 587,8 тыс. рублей или в 2,6 раза.

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

В бюджете городского округа на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по Региональному проекту и пяти Федеральным проектам, реализуемых в рамках четырех Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области, по которым предусмотрены бюджетные средства в сумме 2 437 892,3 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 1 306 879,2 тыс. рублей или 53,6% от уточненного плана в сумме 2 437 892,3 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Образование» произведены расходы по Федеральным проектам «Современная школа» в сумме 1 280 726,4 тыс. рублей или 58,4% бюджетных назначений и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в сумме 4 641,7 тыс. рублей или 58,3% бюджетных назначений.

В рамках реализации Национального проекта «Жилье и городская среда» произведены расходы по Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» в сумме 21 177,8 тыс. рублей или 9,1% бюджетных назначений.

В рамках реализации Национальных проектов «Культура» и «Демография» в отчетном периоде расходы не производились.

По сравнению с АППГ (179 426,9 тыс. рублей) в текущем году расходы на реализацию Национальных проектов увеличились на сумму 1 127 452,3 тыс. рублей или в 7,3 раза.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам в разрезе национальных проектов в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/ регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НИП РП))	Исполнение за 1 полугодие 2023	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024	% исполнения	
						к АППГ	к плану на 2024
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Национальный проект «Культура»	А	0,00	333,3	333,3	0,0	100,00
1.1	Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)	А1	0,00	333,3	333,33	0,0	100,00
2	Национальный проект «Образование»	Е	167 406,7	2 200 897,0	1 285 368,1	>7,6 раза	58,4
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	Е1	162 632,9	2 192 838,8	1 280 726,4	>7,9 раза	58,4
2.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Е4	65,1	101,0	0,0	0,0	0,0
2.3	Федеральный проект «Патриотическое воспитание	ЕВ	4 708,7	7 957,2	4 641,7	98,6	58,3

	граждан Российской Федерации»						
3	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	12 020,2	232 275,0	21 177,8	0,0	9,1
3.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	12 020,2	232 275,0	21 177,8	176,2	9,1
4	Национальный проект «Демография»	P	0,00	4 387,0	0,0	0,0	0,0
4.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	P2	0,00	4 387,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО:	x	179 426,9	2 437 892,3	1 306 879,2	>7,3 раза	53,6

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за I полугодие 2024 года в целом составил 53,6%, в том числе:

- по Национальному проекту «Культура» - 100%,
- по Национальному проекту «Образование» - 58,4%,
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» - 9,1%,
- по Национальному проекту «Демография» - 0%.

Отсутствие расходов и низкий процент исполнения мероприятий в рамках Национальных проектов: «Демография», «Жилье и городская среда» обусловлено исполнением принятых обязательств до окончания финансового года.

Сведения о расходах бюджета городского округа Истра за I полугодие 2024 года в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлены в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

4.5. Исполнение бюджета 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 муниципального образования (далее – бюджетные инвестиции), предусмотренных бюджетом городского округа Истра на 2024 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Истра о бюджете от 19.06.2024 № 1/6), составил в сумме 2 638 062,4 тыс. рублей. Согласно уточненного плана бюджетные назначения по расходам на осуществление бюджетных инвестиций на 2024 год утверждены в сумме 2 761 062,7 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленным частью 3 статьи 217 БК РФ и статьей 13 Положения о бюджетном процессе.

Исполнение бюджета по расходам на осуществление бюджетных инвестиций за I полугодие 2024 года составило в сумме 1 619 177,6 тыс. рублей или 58,6% уточненного плана.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование мероприятия	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Утверждено бюджетом на 2024 год	Уточнен. план на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	% к АППГ	% к плану на 2024
1	2	3	4	5	6 (гр5/гр2*100)	7 (гр5/гр4*100)
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	209 314,5	2 638 062,4	2 761 062,7	1 619 177,6	>7,7 раза	58,6
Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05)	52 604,6	604 029,7	574 761,9	339 271,0	>6,4 раза	59,0
в том числе:						
Строительство и реконструкция объектов водоснабжения (Строительство водовода, г.о. Истра с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР))	0,00	76 995,9	90 601,0	0,0	0,0	0,0
Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения (Реконструкция котельной с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР); Реконструкция котельной №13 с заменой основного оборудования г. Истра ул. Советская д.47 (в т.ч. ПИР))	0,0	26 998,3	26 998,3	0,0	0,0	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))	19 548,9	114 098,5	0,0	0,00	0,0	0,0
Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения (Строительство водовода, г.о. Истра, с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР))	33 055,7	385 937,0	457 162,6	339 271,0	>10,3 раза	74,2
Раздел «Образование» (07)	156 709,9	2 034 032,7	2 186 300,8	1 279 906,6	>8,2 раза	58,5
в том числе:						
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором за счет	0,00	88 097,0	0,0	0,0	0,0	0,0

средств местного бюджета (Общеобразовательная школа на 1100 мест в с.Павловская Слобода, г.о. Истра (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))	121 292,9	707 458,8	707 458,8	707 458,8	>5,8 раза	100,0
Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Общеобразовательная школа на 1100 мест в с.Павловская Слобода, го Истра (ПИР и строительство))	35 417,0	1 238 476,9	1 478 842,0	572 447,8	>16,2 раза	38,7

В 1 полугодии 2024 года расходы на осуществление бюджетных инвестиций произведены в сумме 1 619 177,6 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках реализации мероприятия «Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения (Строительство водовода, г.о. Истра, с. Павловская Слобода (в т.ч. ПИР))» в сумме 339 271,0 тыс. рублей, что превышает в 6,4 раза расходы, произведенные за аналогичный период прошлого года. Расходы отчетного периода текущего года составили 59,0% к уточненному плану на 2024 год.

- по разделу 07 «Образование» в рамках реализации мероприятия «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Общеобразовательная школа на 1100 мест в с. Павловская Слобода, городского округа Истра (ПИР и строительство))» в сумме 1 279 906,6 тыс. рублей, что превышает в 8,2 раза расходы, произведенные за аналогичный период прошлого года. Расходы отчетного периода текущего года составили 58,5% к уточненному плану на 2024 год.

По другим объектам, по которым в 2024 году запланированы бюджетные инвестиции, в 1 полугодии 2024 года расходы не осуществлялись.

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

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

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.03.2018 № 5/3 (далее – Положение о дорожном фонде), пунктом 7 решения Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2024 год в размере 103 276,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года в доходную часть бюджета городского округа Истра поступление доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (далее – акцизы), составило в сумме 92 996,1 тыс. рублей или 57,0% от уточненного плана поступления акцизов на 2024 год (103 276,0 тыс. рублей).

Бюджетной росписью по расходам, осуществляемым, в том числе, за счет средств муниципального дорожного фонда, утверждены расходы в сумме 163 352,0 тыс. рублей, реализация которых предусмотрена подпрограммой «Дороги Подмосковья» муниципальной программы городского округа Истра «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы, утвержденной постановлением главы городского округа Истра от 01.11.2022 № 400/11, в том числе:

- за счет средств бюджета Московской области на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 60 076,0 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета городского округа Истра на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в сумме 103 276,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам, осуществляемым, в том числе, за счет средств дорожного фонда, за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 92 996,1 тыс. рублей или 57,0% от уточненного плана (163 352,0 тыс. рублей). Не освоено бюджетных средств в сумме 70 355,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам, осуществляемым за счет средств дорожного фонда, в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года, представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование мероприятия	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года	% исполнения к АППГ	% исполнения к плану на 2024 год
1	2	3	4	5(гр4/гр2 *100)	6(гр4/гр3*100)
Расходы, осуществляемые за счет средств дорожного фонда, всего	85 997,0	163 352,0	92 996,1	108,1	56,9
в том числе:					
- на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования	8 137,0	60 076,0	0,0	0,0	0,0

местного значения за счет средств бюджета Московской области					
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа за счет средств бюджета городского округа Истра	77 859,3	103 276,0	92 996,1	119,4	90,0

Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда показал, что в соответствии с пунктом 3.2 Положения от 29.03.2018 № 5/3 средства дорожного фонда были исполнены:

- за счет средств местного бюджета в сумме 92 996,1 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (77 859,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 15 136,8 тыс. рублей или на 19,4%.

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

По состоянию на 01.07.2024 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил в сумме 6 833 097,8 тыс. рублей или 46,2% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа Истра (14 804 520,7 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 2 766 216,7 тыс. рублей или 39,8% от общего объема кассового исполнения расходов (6 951 269,5 тыс. рублей) и 40,5% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (6 833 097,8 тыс. рублей).

По сравнению с АППГ (987 048,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 779 168,7 тыс. рублей или в 2,8 раза.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице, тыс. рублей:

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года	% исполнения	
					к АППГ	к плану на 2024 года
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	12 507,6	26 854,7	11 148,7	89,1	41,5

243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	58 907,4	1 004 530,9	106 868,2	181,4	10,6
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	684 174,9	2 789 128,3	957 796,4	140,0	34,3
247	Закупка энергетических ресурсов	7 267,2	14 715,4	9 546,0	131,4	64,9
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	14 876,4	236 805,8	61 679,8	>4,2 раза	26,0
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	209 314,5	2 761 062,7	1 619 177,6	>7,7 раза	58,6
ИТОГО:		987 048,0	6 833 097,8	2 766 216,7	>2,8 раза	40,5

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года основную долю расходов в общем объеме контрактующих расходов составили расходы направляемые в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) в размере 58,6% и в сумме 1 619 177,6 тыс. рублей и на осуществление прочих закупок товаров, работ и услуг (КВР 244) в размере 34,3% и в сумме 957 796,4 тыс. рублей.

По отношению к уточненному плану на 2024 год низкое исполнение бюджета городского округа Истра по контрактующим расходам в размере 40,5% обусловлено условиями исполнения отдельных муниципальных контрактов до конца 2024 года.

4.8. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, пунктом 12 решения Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.06.2024 № 1/6), на 2024 год установлен:

- размер резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- размер резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра по состоянию на 01.07.2024 из резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра произведены расходы 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 1 000,0 тыс. рублей или 100% от плановый назначений. Расходы произведены по коду бюджетной классификации 000 1003 9900000060 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в соответствии с внесенными

в бюджетную роспись по расходам изменениями на основании приказов УФК городского округа Истра от 15.01.2024 № 2, от 14.02.2024 № 16, от 01.03.2024 № 21.

Указанные средства направлены для осуществления расходов 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 Порядком принятия решения о проведении неотложных ремонтно-восстановительных работ с целью восстановления недвижимого имущества, находящегося в собственности физических лиц, инфраструктуры, которые пострадали в результате террористических атак беспилотными летательными аппаратами, либо на предоставление финансовой помощи физическим лицам, чье недвижимое имущество и (или) личные транспортные средства пострадали в результате террористических атак беспилотными летательными аппаратами, утвержденным постановлением Главы городского округа Истра от 09.11.2023 № 390/11.

В аналогичном периоде 2023 года расходы не осуществлялись.

Расходы за счет резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 1 полугодии 2024 года не производились по причине отсутствия необходимости.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 19.06.2024 № 1/6) бюджет городского округа Истра утвержден с дефицитом в сумме 663 253,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 275 089,9 тыс. рублей.

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

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра по состоянию на 01.07.2024 представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года
Источники внутреннего финансирования бюджета – всего	663 253,9	275 089,9
из них:		
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего,	531 714,9	-695 600,0
в том числе:		
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 904 714,9	1 327 400,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-1 373 000,0	-2 023 000,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего,	-99 000,0	1 043 830,0
в том числе:		

- привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 043 830,0	1 043 830,0
- погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 142 830,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - всего,	241 253,9	-73 140,1
<i>в том числе:</i>		
- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	-16 895 321,1	-9 093 325,3
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	17 331 065,5	9 020 185,1
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – всего,	-10 714,9	0,0
<i>в том числе:</i>		
- 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	-10 714,9	0,0
ИТОГО источники финансирования дефицита бюджета*:	663 253,9	275 089,9

* - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Сложившийся уровень исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на 01.07.2024 исполнен с дефицитом в сумме 275 089,9 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг городского округа Истра.

По состоянию на 01.01.2024 объем муниципального долга городского округа Истра составил в сумме 1 506 342,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Из общего объема муниципального долга городского округа Истра:

- кредиты кредитных организаций составляют в сумме 1 195 600,0 тыс. рублей,
- бюджетные кредиты составляют в сумме 300 000,0 тыс. рублей,
- муниципальные гарантии составляют в сумме 10 742,14 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года привлечено кредитов на общую сумму 1 145 730,0 тыс. рублей. Погашено кредитов на общую сумму 808 242,1 тыс. рублей, в том числе 721 500,0 тыс. рублей – кредиты кредитных организаций и 86 742,1 - муниципальные гарантии.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2024 объем муниципального долга городского округа Истра составил в общей сумме 1 843 830,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет кредитов кредитных организаций в сумме 500 000,0 тыс. рублей,
- за счет бюджетного кредита в сумме 1 343 830, тыс. рублей.

Анализ состояния муниципального долга в 2024 году по состоянию на 01.07.2024 представлен в таблице, (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2024	Привлечено в 2024 году	Погашено в 2024 году (основная сумма долга + проценты)	Задолженность на 01.07.2024
Кредиты кредитных организаций	1 195 600,0	25 900,0	721 500,0	500 000,0
Бюджетные кредиты	300 000,0	1 043 830,0	0,0	1 343 830,0
Муниципальные гарантии	10 742,1	76 000,0	86 742,1	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,0	44 278,0	0,0
ИТОГО:	1 506 342,1	1 145 730,0	852 520,1	1 843 830,0

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные статьей 111 БК РФ: 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 превышает 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 01.07.2024 расходы на обслуживание муниципального долга составили в сумме 44 278,0 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 110 617,0 тыс. рублей или 40,0%.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

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

7.1. Анализ дебиторской задолженности

Анализ состояния дебиторской задолженности на 01.07.2023 показал следующее.

В соответствии с представленными УФК сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 составила 14 080 449,0 тыс. рублей по сравнению с задолженностью на 01.01.2024 (17 466 942,6 тыс. рублей) уменьшилась на 3 386 493,6 тыс. рублей или на 19,4%, в связи с сокращением авансовых платежей по муниципальным контрактам, с отражением в учете доходов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление межбюджетных трансфертов, с начислением доходов по принудительным изъятиям.

Анализ по дебиторской задолженности в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.07.2023		на 01.07.2024		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность всего, в том числе:		14 089 935,2	811 559,4	14 080 449,0	943 005,6	-9 486,20
Расчеты по доходам	120500000	13 455 300,3	811 559,4	13 108 177,8	943 005,6	-347 122,5
Расчеты по выданным авансам	120600000	611 617,6	0,0	949 984,0	0,0	+338 366,4
Расчеты по ущербу и иным доходам	120900000	18 898,3	0,0	22 287,2	0,0	+3 388,9
Расчёты по платежам в бюджеты	130300000	4 119,0	0,0	0,0	0,0	-4 199,0

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 по сравнению с задолженностью в аналогичном периоде 2023 года (14 089 935,2 тыс. рублей) в целом сократилась на 9 486,2 тыс. рублей или на 0,1%, при этом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 131 446,2 тыс. рублей или 16,2% и составила 943 005,6 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2024 (943 005,6 тыс. рублей) бюджета возникла по уплате налогов в связи с производством по делу о банкротстве организаций и из-за недоимки по налогам образовавшихся более 3 лет.

7.2. Анализ кредиторской задолженности

Анализ состояния кредиторской задолженности на 01.07.2023 показал следующее.

В соответствии с представленными УФК сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 составила 209 711,0 тыс. рублей по сравнению с задолженностью на 01.01.2024 (154 123,8 тыс. рублей) увеличилась на 55 587,1 тыс. рублей или на 36,0%,

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (269 026,7 тыс. рублей) кредиторская задолженность сократилась на 59 315,7 тыс. рублей или на 22,0%.

Анализ по кредиторской задолженности в сравнении с соответствующим периодом прошлого года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма кредиторской задолженности, тыс. рублей		Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.07.2023	на 01.07.2024	
1	2	3	5	7
Кредиторская задолженность всего, в том числе:		269 026,7	209 711,0	- 59 315,7
Расчеты по доходам	120500000	233 960,1	144 879,1	- 89 081,0
Расчеты по принятым обязательствам	130200000	21 075,8	48 740,7	+ 27 664,9
Расчеты по платежам в бюджеты	130300000	13 944,2	15 976,6	+ 2 032,4
Прочие расчеты с кредиторами	130400000	46,6	114,6	+ 68,0

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024, отсутствует.

8. Выводы.

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 19.06.2024 № 1/6).

2. Отчет за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 19.07.2024 № 3020/7 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года», представлен Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра письмом от 25.07.2024 № 117СЗ-9610, что соответствует требованиям статьи 21 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

3. Бюджетная отчетность за полугодие 2024 года представлена в финансовый орган главными администраторами доходов бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с соблюдением срока, установленного приказом Управления по финансам и казначейству городского округа Истра от 12.12.2023 № 212.

4. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года по доходам составило в сумме 6 676 179,6 тыс. рублей или 47,9% к уточненному плану, по расходам исполнение составило в сумме 6 951 269,5 тыс. рублей или 47,0% к уточненному плану, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 275 089,9 тыс. рублей.

5. Из общего объема поступивших доходов собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составили в сумме 2 884 448,1 тыс. рублей или 43,2%, безвозмездные поступления составили в сумме 3 791 731,5 тыс. рублей или 56,8%.

6. Диапазон освоения средств бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года по разделам классификации расходов бюджета составил от 6,7% по разделу

06 «Охрана окружающей среды» до 59,9% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

7. Расходы на реализацию мероприятий 19 муниципальных программ городского округа Истра исполнены в сумме 6 916 480,4 тыс. рублей или 46,9% уточненного плана. Удельный вес произведенных расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, составил 99,5% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года.

Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года составил от 0% по муниципальным программам «Предпринимательство» и до 61,3% по муниципальной программе «Спорт».

8. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнены в 1 полугодии 2024 года в сумме 34 789,1 тыс. рублей или 59,0% к уточненному плану. Удельный вес расходов, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, составил 0,5% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра.

9. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам в рамках реализации на территории городского округа Истра четырех Национальных проектов за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 1 306 879,2 тыс. рублей или 53,6% от уточненного плана.

10. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 1 619 177,6 тыс. рублей или 58,6% к уточненному плану. Инвестиции осуществлены в целях реализации мероприятия «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» по объекту «Общеобразовательная школа на 1100 мест в с. Павловская Слобода г.о. Истра».

11. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 92 996,1 тыс. рублей или 56,9% от уточненного плана.

12. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 2 766 216,7 тыс. рублей или 40,5% от уточненного плана по контрактным расходам и 39,8% от общего объема кассового исполнения бюджета.

13. В 1 полугодии 2024 года из средств резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра произведены расходы в сумме 1 000,0 тыс. рублей 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.

Расходы из резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 1 полугодии 2024 года не осуществлялись.

14. Бюджет городского округа Истра за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 275 089,9 тыс. рублей за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 348 230,0 тыс. рублей в виде бюджетного

кредита и кредита от кредитных организаций, и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере «-73 140,1» тыс. рублей.

15. По состоянию на 01.07.2024 муниципальный долг городского округа Истра составил в сумме 1 843 830,0 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций в сумме 500 00,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты в сумме 1 343 830,0 тыс. рублей.

16. При проведении оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Истра в 1 полугодии 2024 года установлено:

16.1. в нарушение требований, установленных пунктом 23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 16.03.2023 № 95/323, по состоянию на 01.07.2024 паспорт муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» не приведен в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 12.12.2023 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 02.02.2024 № 1/1), с учетом внесенных изменений по основаниям части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 13 Положения о бюджетной процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

9. Предложения.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2024 года» Контрольно-счетный орган городского округа Истра предлагает объектам экспертно-аналитического мероприятия:

1. Осуществлять бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета городского округа Истра в соответствии с положениями статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком осуществления органами местного самоуправления городского округа Истра Московской области бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджета городского округа Истра Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Истра от 02.07.2018 № 3459/7 (с изменениями), оперативно вносить изменения в перечень администрируемых доходов и уточнения плановых показателей доходной части бюджета с учетом фактического поступления налоговых и неналоговых доходов в целях качественного формирования и исполнения бюджета городского округа Истра в 2024 году.

2. Принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, целевых показателей, а также плановых объемов расходов на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) в целях исключения рисков их неисполнения в 2024 году.

3. Своевременно вносить изменения в плановые объемы расходов на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) при очередном уточнении бюджета городского округа Истра.

4. Обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение расходов по Национальным проектам.

5. Муниципальным заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) и ответственным за исполнение мероприятий муниципальных программ не допускать нарушение требований, установленных пунктом 23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра Московской области от 16.03.2023 г. № 95/3; паспорта муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением о бюджете и с учетом положений, установленных частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

Приложения №1 - №3 на 3 л. в 1 экз.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия
заместитель председателя Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области



С.В. Захарова

Поступления доходов в бюджет городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2023-2024 годов

(тыс. руб.)

№	Наименование доходов	1 полугодие 2023 год				1 полугодие 2024 год				Прирост (спад) исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года к 1 полугодью 2023 года, тыс. рублей	Поступило за 1 полугодие 2024 года, в % к 1 полугодью 2023 года
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 15.06.2023 № 4/5), тыс. рублей	Поступило за 1 полугодие, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 19.06.2024 № 1/6), тыс. рублей	Поступило за 1 полугодие, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 276 103,60	1 759 570,00	37,45	33,35	5 964 202,00	2 273 857,90	34,06	38,13	514 287,90	129,23
	в том числе:										
1.1.	Налог на доходы физических лиц	1 461 289,00	486 636,80	10,36	33,30	1 635 043,00	620 846,30	9,30	37,97	134 209,50	127,58
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	96 777,00	46 466,10	0,99	48,01	103 276,00	48 382,90	0,72	46,85	1 916,80	104,13
1.3.	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	-31,90	0,00	0,00	0,00	124,70	0,00	0,00	156,60	-390,91
1.4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	-2 534,90	-0,05	0,00	0,00	-119,70	0,00	0,00	2 415,20	4,72
1.5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 349 147,00	504 276,10	10,73	37,38	1 444 623,00	813 379,80	12,18	56,30	309 103,70	161,30
1.6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	110 917,00	40 418,00	0,86	36,44	195 820,00	115 169,30	1,73	58,81	74 751,30	284,95
1.7.	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	800,00	675,10	0,01	84,39	2 339,00	1 741,50	0,03	74,45	1 066,40	257,96
1.8.	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	451 479,60	39 553,70	0,84	8,76	525 727,00	47 288,20	0,71	8,99	7 734,50	119,55
1.9.	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 189 954,00	572 595,70	12,19	48,12	1 447 192,00	543 283,10	8,14	37,54	-29 312,60	94,88
1.10.	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	579 700,00	59 091,30	1,26	10,19	579 700,00	66 346,10	0,99	11,44	7 254,80	112,28
1.11.	Государственная пошлина	36 040,00	12 306,60	0,26	34,15	30 482,00	17 415,70	0,00	57,13	5 109,10	141,52
1.12.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	117,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117,40	0,00
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	996 939,00	702 313,90	14,95	70,45	1 163 707,50	610 590,20	9,15	52,47	-91 723,70	86,94
	в том числе:										
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	и муниципальной собственности	564 152,00	281 993,90	6,00	49,99	615 797,00	327 448,80	4,90	53,17	45 454,90	116,12
2.3.	Платежи при пользовании природными ресурсами	3 802,00	2 205,60	0,05	58,01	4 110,00	1 217,40	0,02	29,62	-988,20	55,20
2.4.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 100,00	5 573,60	0,12	179,79	22 500,00	11 764,30	0,18	52,29	6 190,70	211,07
2.5.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	337 000,00	372 533,60	7,93	110,54	412 135,70	242 285,50	3,63	58,79	-130 248,10	65,04
2.6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	76 385,00	20 510,20	0,44	26,85	54 164,80	10 598,70	0,16	19,57	-9 911,50	51,68
2.7.	Прочие неналоговые доходы	12 500,00	19 497,00	0,41	155,98	55 000,00	17 275,50	0,26	31,41	-2 221,50	88,61
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 273 042,60	2 461 883,90	32,40	39,25	7 127 909,50	2 884 448,10	43,21	40,47	422 564,20	117,16
4.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 414 720,70	2 236 478,30	47,60	41,30	6 818 866,80	3 791 731,50	56,79	55,61	1 555 253,20	169,54
	в том числе:										
4.1.	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 414 720,70	2 246 847,80	47,82	41,50	6 699 906,80	3 734 491,30	55,94	55,74	1 487 643,50	166,21
	в том числе:										
	Дотации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Субсидии	2 142 174,30	493 009,90	10,49	23,01	3 234 440,50	1 539 445,70	23,06	47,60	1 046 435,80	312,25
	Субвенции	3 014 268,40	1 753 527,60	37,32	58,17	3 305 387,60	2 173 245,30	32,55	65,75	419 717,70	123,94
	Иные межбюджетные трансферты	258 278,00	310,30	0,01	0,12	160 078,70	21 800,30	0,00	13,62	21 490,00	7 025,56
4.2.	Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	8 423,40	0,18	0,00	0,00	2 219,90	0,03	0,00	-6 203,50	26,35
4.4.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-18 793,00	-0,40	0,00	0,00	-12 379,70	-0,19	0,00	6 413,30	65,87
	ВСЕГО ДОХОДОВ	11 687 763,30	4 698 362,20	100,00	40,20	13 946 776,30	6 676 179,60	100,00	47,87	1 977 817,40	142,10

Аналитические данные о расходах бюджета городского округа Истра Московской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за отчетный период текущего финансового года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.07.2024 года)

Наименование расходов	РзПр	за 1 полугодие 2023 год			за 1 полугодие 2024 год		
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 15.06.2023), тыс. рублей	Исполнено		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от 19.06.2024), тыс. рублей	Исполнено	
			тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи		тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	0100	1 210 285,18	480 670,12	39,7	1 237 583,42	593 221,95	47,93
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 592,89	2 664,01	47,6	9 112,85	4 355,61	47,80
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	8 243,20	3 878,83	47,1	10 085,60	2 715,55	26,92
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	440 350,51	156 154,62	35,5	403 331,51	191 539,74	47,49
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	35 642,50	17 615,23	49,4	44 510,74	19 508,64	43,83
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	12 500,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	0111	3 000,00	0,00	0,0	1 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	704 956,08	300 357,42	42,6	769 542,73	375 102,40	48,74
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	123 900,66	41 166,38	33,2	115 061,45	37 742,30	32,80
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	48 392,82	16 660,80	34,4	57 933,63	20 106,06	34,71
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	50 339,21	13 049,40	25,9	41 331,80	9 948,34	24,07
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	25 168,63	11 456,17	45,5	15 796,02	7 687,90	48,67
Национальная экономика	0400	723 538,01	249 721,84	34,5	1 075 390,59	401 940,08	37,38
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7 991,00	4 829,37	60,4	11 884,00	3 237,91	27,25
Водное хозяйство	0406	4 950,00	251,80	5,1	5 200,00	0,00	0,00
Транспорт	0408	61 616,33	56 201,96	91,2	68 159,51	40 952,75	60,08
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	638 389,25	194 916,98	30,5	981 318,51	356 138,92	36,29
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	10 591,42	3 521,73	33,3	8 828,57	1 610,50	18,24
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3 310 272,55	1 053 568,42	31,8	3 700 078,17	1 655 673,00	44,75
Жилищное хозяйство	0501	141 243,62	30 814,60	21,8	318 896,95	98 379,85	30,85
Коммунальное хозяйство	0502	529 287,42	202 296,92	38,2	1 181 596,02	495 037,77	41,90
Благоустройство	0503	2 467 045,51	820 456,91	33,3	2 084 789,19	1 062 255,39	50,95
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	172 696,00	0,00	0,0	114 796,00	0,00	0,00
Охрана окружающей среды	0600	235 866,84	43 765,55	18,6	289 920,93	19 483,47	6,72
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	113 250,00	0,00	0,0	204 327,20	0,00	0,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	122 616,84	43 765,55	35,7	85 593,73	19 483,47	22,76
Образование	0700	5 421 646,23	2 399 607,13	44,3	7 318 634,92	3 687 495,82	50,39
Дошкольное образование	0701	1 491 084,29	692 395,19	46,4	1 785 417,58	810 839,47	45,41
Общее образование	0702	3 496 921,07	1 496 483,33	42,8	5 090 433,80	2 671 179,00	52,47
Дополнительное образование детей	0703	359 789,10	181 835,93	50,5	371 916,09	180 810,77	48,62
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	786,80	181,25	23,0	896,60	353,68	39,45
Молодежная политика	0707	42 469,18	14 846,85	35,0	44 323,52	11 706,00	26,41
Другие вопросы в области образования	0709	30 595,78	13 864,58	45,3	25 647,33	12 606,90	49,15
Культура, кинематография	0800	456 998,13	207 829,03	45,5	459 495,72	229 080,79	49,85
Культура	0801	456 998,13	207 829,03	45,5	459 495,72	229 080,79	49,85
Социальная политика	1000	166 820,80	54 349,58	32,6	174 455,08	91 724,92	52,58
Пенсионное обеспечение	1001	16 184,60	7 629,79	47,1	15 700,00	7 851,45	50,01
Социальное обеспечение населения	1003	2 208,00	802,00	36,3	24 380,00	23 455,36	96,21
Охрана семьи и детства	1004	148 428,20	45 917,79	30,9	134 375,08	60 418,12	44,96
Физическая культура и спорт	1100	289 366,27	134 858,08	46,6	255 934,78	153 236,23	59,87
Физическая культура	1101	43 986,19	20 238,70	46,0	58 418,19	33 084,32	56,63
Массовый спорт	1102	245 380,08	114 619,38	46,7	197 516,59	120 151,91	60,83
Средства массовой информации	1200	83 803,47	32 789,15	39,1	67 348,59	37 393,00	55,52
Телевидение и радиовещание	1201	39 890,38	20 978,67	52,6	41 077,70	23 238,17	56,57
Периодическая печать и издательства	1202	43 913,09	11 810,48	26,9	26 270,89	14 154,83	53,88
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	84 622,00	30 411,96	35,9	110 617,00	44 277,95	40,03
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	84 622,00	30 411,96	35,9	110 617,00	44 277,95	40,03
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	159 061,00	10 000,00	6,3	0,00	0,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1401	159 061,00	10 000,00	6,3	0,00	0,00	0,00
Итого:		12 266 181,14	4 748 737,23	38,7	14 804 520,65	6 951 269,51	46,95

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области по расходам в разрезе национальных проектов в сравнении с запланированными значениями на 2024 год и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.07.2024 года)

№ п/п	Элемент ЦСР (код индикатора национального проекта (НИ ПП))	за I полугодие 2023 года										за I полугодие 2024 года									
		Сводная бюджетная роспись					Исполнено					Сводная бюджетная роспись					Исполнено				
		Всего	средства Федерального бюджета	средства Московской области	средства местного бюджета	% от СБР	Всего	средства Федерального бюджета	средства Московской области	средства местного бюджета	% от СБР	Всего	средства Федерального бюджета	средства Московской области	средства местного бюджета	% от СБР	Всего	средства Федерального бюджета	средства Московской области	средства местного бюджета	% от СБР
1	Национальный проект "Культура"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333,33	250,00	83,33	0,00	0,00	333,33	250,00	83,33	0,00	100,00	
1.1	Региональный проект "Обеспечение качества нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Бульварная среда")	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333,33	250,00	83,33	0,00	0,00	333,33	250,00	83,33	0,00	100,00	
2	Национальный проект "Современные города"	471 253,45	73 605,21	228 582,33	169 065,90	167 406,65	65 496,84	44 088,67	57 821,14	35,52	2 200 896,99	345 154,49	1 050 763,28	804 979,22	1 285 368,08	339 947,18	1 280 726,38	356 465,90	474 343,03	469 917,45	58,40
2.1	Федеральный проект "Современная школа"	458 575,73	64 169,17	225 436,99	168 969,57	162 632,86	61 917,69	42 895,62	57 819,55	35,46	2 192 838,79	339 186,59	1 048 773,98	804 878,22	1 280 726,38	356 465,90	474 343,03	469 917,45	469 917,45	58,40	
2.2	Федеральный проект "Цифровые образовательные среды"	3 276,79	2 397,65	799,22	79,92	65,12	47,65	15,88	1,59	1,99	101,00	0,00	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3	Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	9 400,93	7 038,39	2 346,13	16,41	4 708,67	3 531,50	1 177,17	0,00	0,00	7 957,20	5 967,90	1 989,30	0,00	4 641,70	3 481,28	1 160,43	0,00	0,00	58,33	
3	Национальный проект "Жилье и городская среда"	312 250,15	85 000,00	153 848,33	73 401,82	12 020,25	0,00	8 137,70	3 882,55	3,85	232 274,95	0,00	113 719,85	118 555,10	21 177,78	0,00	8 365,72	12 812,06	12 812,06	9,12	
3.1	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	312 250,15	85 000,00	153 848,33	73 401,82	12 020,25	0,00	8 137,70	3 882,55	3,85	232 274,95	0,00	113 719,85	118 555,10	21 177,78	0,00	8 365,72	12 812,06	12 812,06	9,12	
4	Национальный проект "Демография"	1 721,00	0,00	1 165,00	556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 387,00	0,00	1 124,00	3 263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1	Федеральный проект "Содействие занятости"	1 721,00	0,00	1 165,00	556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 387,00	0,00	1 124,00	3 263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ИТОГО:	785 224,60	158 605,21	383 595,66	343 023,72	179 426,89	65 496,84	52 226,37	61 703,69	22,85	2 437 892,28	345 404,49	1 165 690,47	936 797,32	1 306 879,19	340 197,18	483 952,51	482 729,50	482 729,50	53,61	

(тыс. рублей)