

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением председателя
контрольно-ревизионной комиссии
города Долгопрудного
от «04» августа 2021 г. № 68

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 6 месяцев 2021 года»

Основание: Пункт 1.2 плана работы контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2021 год.

Предмет: Постановление администрации городского округа Долгопрудного от 20.07.2021 № 476-ПА «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 полугодие 2021 года», материалы и документы, предоставляемые одновременно с отчетом.

Объекты:

Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный;
Главные администраторы бюджетных средств.

Срок проведения: с 22 июля по 04 августа 2021 года.

Результаты мероприятия:

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный, планом работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа на 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 года (или 1 полугодие 2021 года), утвержденный Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 20.07.2021 № 476-ПА, в соответствии с требованиями статьи 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный (решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 23 октября 2009 г. N 63-нр со всеми изменениями и дополнениями) направлен в Контрольно-ревизионную комиссию города Долгопрудный 21 июля 2021 года.

1. Исполнение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 г.

В первом полугодии 2021 года в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18 декабря 2020 года № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменения вносились 5 (пять) раз решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 28.01.2021 № 02-нр, от 20.02.2021 № 17-нр, от 13.04.2021 № 31-нр, от 24.05.2021 № 41-нр, от 21.06.2021 № 49-нр.

По итогам 1 полугодия 2021 г. план по доходам бюджета утвержден в сумме 4 281 791,7 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 4 582 086,6 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 300 294,9 тыс. руб.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18 декабря 2020 года № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Долгопрудный, утвержденного распоряжением Финансового управления администрации г. Долгопрудного от 11.07.2019 № 21, сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год утверждена начальником Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный в установленные сроки 18.12.2020 года.

В течение 1 полугодия 2021 года, сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета уточнялась пять раз, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 28.01.2021 № 02-нр, от 20.02.2021 № 17-нр, от 13.04.2021 № 31-нр, от 24.05.2021 № 41-нр, от 21.06.2021 № 49-нр и с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный на основании статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 июля 2021 года по доходам составил **4 281 791,7** тыс. руб., по расходам **4 587 168,2** тыс. руб.

Отклонения в большую сторону по плановым показателям в отчете за 6 месяцев 2021 г. (форма по ОКУД 0503117) от утвержденного решением бюджета по расходам составили **5 081,6 тыс. руб.** Расходная часть бюджета увеличена финансовым органом на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта,

имеющего целевое назначение на 2021 год (№ 873/253 от 16.06.2021 на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме + 1 143,9 тыс. руб., № 873/248 от 07.06.2021 на создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме +1 252,82 тыс. руб., № 869/0014/03 от 21.06.2021 на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 2 685,0 тыс. руб.) от бюджетов других уровней сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, что не противоречит статье 217 БК РФ и статье 14.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

Показатели кассового плана исполнения бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год (по состоянию на 01.07.2021 г.) соответствуют решению Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18 декабря 2020 года № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (со всеми изменениями) (далее – решение о бюджете).

Изменение параметров бюджета городского округа в **1 полугодии 2021 года** характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 1:

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет от 21.06.2021 г. №49-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	4 263 034,7	4 281 791,7	+ 18 757,0
Налоговые и неналоговые доходы	2 067 128,9	2 069 340,9	+ 2 212,0
Безвозмездные поступления	2 195 905,8	2 212 450,8	+ 16 545,0
Расходы	4 263 034,7	4 582 086,6	+ 319 051,9
Дефицит	0,0	+ 300 294,9	+ 300 294,9

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 28.01.2021 № 02-нр, от 20.02.2021 № 17-нр, от 13.04.2021 № 31-нр, от 24.05.2021 № 41-нр, от 21.06.2021 № 49-нр увеличены плановые поступления по налоговым и неналоговым доходам на 2 212,0 тыс. руб., из них:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 997,1 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы (плата за вырубку деревьев) на 1 214,9 тыс. руб.

Согласно Закону Московской области от 04.12.2020 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», городскому

округу Долгопрудный в 1 полугодии 2021 года дополнительно предусмотрены субсидии на:

- реализацию программ формирования современной городской среды (в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха)) 6 000,00 тыс. руб.

- создание и ремонт пешеходных коммуникаций 2 189,1 тыс. руб.;

- дооснащение материально-техническими средствами – приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина РФ, удостоверяющих личность гражданина РФ за пределами территории РФ в МФЦ, а также их техническая поддержка 163,0 тыс. руб.;

- устройство контейнерных площадок 9 686,7 тыс. руб.

Вместе с тем, скорректированы в меньшую и (или) большую сторону субсидии на:

- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения увеличена на 19 000,0 тыс. руб.;

- ремонт подъездов многоквартирных домов уменьшена на 1 472,3 тыс. руб.;

- ремонт дворовых территорий увеличена на 2 401,2 тыс. руб.;

- строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры уменьшена на 37 363,3 тыс. руб.;

- проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), находящихся в собственности муниципальных образований Московской области, в которых располагаются городские (районные) суды увеличена на 5 628,0 тыс. руб.;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях увеличена на 1 236,5 тыс. руб.;

- государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования уменьшена на 2 570,5 тыс. руб.

Также, согласно Закону Московской области от 04.12.2020 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», городскому округу Долгопрудный в 1 полугодии 2021 года скорректированы в меньшую и (или) большую сторону субвенции на:

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений увеличена на 4 829,0 тыс. руб.;
- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации увеличена на 12,0 тыс. руб.;
- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года уменьшена на 764,0 тыс. руб. (Справочно: в связи с пандемией в 2020 году перепись населения перенесена на 2021 год – постановление Правительства РФ от 07.12.2019 № 1608 в редакции от 27.06.2020 №943 и от 21.06.2021 №949);
- обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) уменьшена на 24 785,0 тыс. руб.;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций увеличена на 38 669,0 тыс. руб.

Согласно отчету, об исполнении бюджета за 6 месяцев 2021 года, в бюджете предусмотрены доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 2 269,3 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 8 584,7 тыс. руб.

2. Исполнение бюджета городского округа по доходам

Исполнение доходов характеризуется следующими показателями, представленными в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Утверждено на 2021г.	Исполнено за 1 пол. 2021г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 1 пол. 2020г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 069 340,9	970 107,8	46,9	852 749,7
	Доля в структуре доходов (%)	48,2	45,2		39,0
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 218 766,7	1 168 969,0	52,7	1 383 132,3
	Доля в структуре доходов (%)	51,8	54,8		61
3	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 8 584,7	- 10 495,5	122,3	- 10 573,1
4	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 269,3	2 269,3	100	1 993,2
	ИТОГО ДОХОДЫ	4 281 791,7	2 130 850,7	49,8	2 227 302,1

В бюджет городского округа по состоянию на 1 июля 2021 года поступили 2 130 850,7 тыс. руб. или 49,8% от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 июля 2020 года сумма поступивших доходов составляла 2 227 302,1 тыс. руб. или 48% от годовых бюджетных назначений 2020 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета за 1 полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменилась незначительно.

Фактический **«Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов»** произведен в сумме **10 495,5** тыс. руб. превышающей утвержденный решением о бюджете на сумму 1 910,8 тыс. руб., что не противоречит требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, однако целесообразно скорректировать данный показатель при уточнении бюджета городского округа.

Фактические **«Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»** получены в сумме

2 269,3 тыс. руб. или 100 процентов от утвержденных назначений, что не противоречит требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление собственных налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2020 года и 1 полугодие 2021 года отражено в таблице № 3:

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	6 месяцев 2020 года		6 месяцев 2021 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	565 383,9	67	690 023,1	71,1
Налог на доходы физических лиц	249 573,3	29	300 718,7	31
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 959,1	1	4 602,4	0,5
Налоги на совокупный доход	179 583,8	21	266 432,3	27,5
Налоги на имущество	126 670,3	15	111 103,9	11,4
Государственная пошлина	5 597,4	1	7 165,6	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0,2	0
Неналоговые доходы	287 365,8	33	280 084,8	28,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	173 421,2	20	228 848,8	23,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	291,8	0,01	888,2	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 135,9	1	5 618,6	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	87 644,7	10	38 825,2	4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 067,4	0,1	2 795,1	0,3
Прочие неналоговые доходы	16 804,8	2	3 108,9	0,3
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	852 749,7	100	970 107,9	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что в 1 полугодии 2021 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 71,1%, что на 4,1 процентных пункта выше аналогичного периода 2020 года – 67%. Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 34,8%, что на 1,4 процентных пункта ниже аналогичного периода 2020 года – 33%. В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 117 358,2 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В структуре поступлений налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошли следующие изменения:

- увеличились на 6,5 процентных пункта или на 86 848,5 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;
- незначительно увеличились в относительном выражении поступления налога на доходы физических лиц (на 2%), а в абсолютном выражении поступления выше аналогичного периода прошлого года на 51 145,4 тыс. руб.;
- снизились на 3,6 процентных пункта или на 15 566,4 тыс. руб. поступления налогов на имущество.

В структуре поступлений неналоговых доходов также произошли изменения. Увеличились на 3,6 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и уменьшились на 6 процентных пункта поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Данные представлены в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	6 месяцев 2020 года	6 месяцев 2021 года	Отклонение (тыс.руб.)
	Исполнено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	173 421,2	228 848,8	+ 55 427,6
В том числе:			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	151 010,3	191 777,4	+ 40 767,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	458,9	730,0	+ 271,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	101,5	213,2	+ 111 7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	12 566,3	17 105,7	+ 4 539,4

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	2,8	47,2	+ 44,4
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	9 281,4	18 975,4	+ 9 694,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	87 644,7	38 825,2	- 48 819,5
В том числе:			
Доходы от продажи квартир	72 853,7	30 200,6	- 42 653,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	14 790,9	6 471,7	- 8 319,2
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0	2 152,8	+ 2 152,8

Как видно из таблицы №4, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по всем видам, поступили на 32% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 56,6%, что выше среднего показателя за полугодие.

1) Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также в виде средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по итогам 1 полугодия 2021 года составили 191 777,4 тыс. руб. или 60,8% от запланированных на 2021 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по данному виду доходов увеличилось на 40 767,1 тыс. руб. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 60,8%.

В общем объеме поступивших доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, 25 482,01 тыс. руб. денежные средства, поступившие в счет погашения задолженности прошлых лет.

В течении 6 месяцев на основании постановления администрации городского округа от 20.02.2021 № 75-ПА «О признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности по платежам, поступающим в бюджет городского округа Долгопрудный и администрируемым администрацией городского округа Долгопрудный» списано задолженности по арендной плате за землю на сумму 20 740,72 тыс. руб. (акт № 1 и

№ 2 от 19 марта 2021). Объем списанной просроченной дебиторской задолженности по доходам бюджета влечет неэффективное управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета (статья 34 и 160.1 БК РФ).

Согласно пояснениям главного администратора доходов, сумма задолженности по арендной плате за землю на 01.07.2021 по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и планируется к поступлению в бюджет городского округа в 2021 году составила 30 439,10 тыс. руб. Задолженность по арендной плате по действующим договорам аренды земельных участков, находящихся в собственности городских округов составила 303,98 тыс. руб.

В отношении арендаторов – должников принимаются меры, предусмотренные действующим законодательством и условиями договоров аренды.

2) Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) составили 17 105,7 тыс. руб. или 59 % от планируемых.

Согласно пояснениям главного администратора доходного источника, процент исполнения выше среднего в связи увеличением с 01 января 2021 года базовой ставки арендной платы за 1 кв. м. в год площади помещений (зданий), сдаваемых в аренду и соответственно индексацией суммы годовой арендной платы, установленной по действующим договорам аренды имущества.

В соответствии с п.3.2 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа, утвержденной постановлением администрации города от 26.10.2016 № 761-ПА, годовой доход от сдачи в аренду муниципального имущества формируется из суммы годовой арендной платы **по заключенным (планируемым к заключению) договорам аренды.**

Следует отметить, что при формировании бюджета на 2021 год и плановый 2022 и 2023 годы в годовой сумме поступлений по доходному источнику учтено увеличение базовой ставки арендной платы на 4 (четыре) процента (письмо главного администратора в финансовый орган).

Таким образом, можно сделать вывод, что прогнозный показатель по доходному источнику занижен. Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать прогнозный показатель.

3) Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)

поступили в объеме 213,2 тыс. руб. или 93,7% от годовых плановых показателей, а также в 2 раза выше показателей аналогичного периода прошлого года.

В связи с отсутствием пояснений и расчета прогнозного показателя от главного администратора доходного источника (администрации городского округа), подтвердить правильность его формирования не представляется возможным. Полагаем показатель занижен.

Значительное превышение фактически поступивших в бюджет городского округа средств относительно прогнозных показателей, свидетельствует о недостаточно точным образом сформированном прогнозе поступлений указанного доходного источника главным администратором (администрацией городского округа).

Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать плановый показатель по доходному источнику.

4) Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) поступили в сумме 18 975,4 тыс. руб. или 32,7% от прогнозных показателей и в 2 раза больше чем за аналогичный период прошлого года. В числе прочих доходов от использования муниципального имущества предусмотрены поступления:

- плата за социальный найм жилых помещений, которая составила 2 216,5 тыс. руб. или 12,3% от прогнозных показателей (18 041,5 тыс. руб.);

- плата за коммерческий найм жилых помещений, которая составила 2 376,9 тыс. руб. или 36% от прогнозных показателей (6 601,5 тыс. руб.);

- плата за размещение нестационарных торговых объектов, которая составила 14 262,0 тыс. руб. или 51% от прогнозных показателей (28 000,0 тыс. руб.);

- плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, которая составила 120,0 тыс. руб. или 2,2% от прогнозных показателей (5 412,0 тыс. руб.).

Согласно пояснениям главного администратора доходного источника (администрации городского округа), низкое исполнение доходов от платы за социальный найм жилых помещений обусловлено поздним (04 июня 2021 года) заключением муниципального контракта на оказание услуг по организации сбора с нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда. До конца текущего года ожидается выполнение плана по доходному источнику.

Низкое исполнение доходов от платы за коммерческий найм жилых помещений обусловлено тем, что договоры коммерческого найма в первом полугодии заключаются в меньшем количестве, чем во втором, в связи с меньшим количеством

заседаний жилищной комиссии (праздничные и выходные дни в первом полугодии). До конца текущего года ожидается выполнение плана по доходному источнику.

Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов планомерно поступают в бюджет городского округа.

Доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций за 6 месяцев 2021 года поступили лишь в объеме 2,2 % от прогнозных показателей.

Согласно информации главного администратора доходного источника (администрации городского округа), планируемые поступления в 2021 году должны составить 5 661,6 тыс. руб. Вместе с тем, решением о бюджете (в редакции № 49-нр от 21.06.2021) прогнозный показатель установлен в объеме 5 412,0 тыс. руб. Целесообразно скорректировать планируемое значение на 2021 год.

В соответствии с п.3.5 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа прогнозируемая сумма платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается путем суммирования годовых поступлений по заключенным (планируемым к заключению) договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Из информации главного администратора доходного источника на 2021 год прогнозируемая сумма складывается по трем договорам.

По итогам 6 месяцев 2021 года в доход бюджета поступили средства только по одному договору от АО «XXI век – ТВ» (договор № 3 от 31.10.2014). Следует отметить, что по данному договору существует задолженность за предыдущие годы, которая не учтена в прогнозных показателях.

По двум другим договорам поступления в доход бюджета отсутствуют, следовательно, образуется дебиторская задолженность. Сумма задолженности и принимаемые меры в отношении должников в пояснениях главного администратора не указываются.

Таким образом, главный администратор данного доходного источника – администрация городского округа ненадлежащим образом исполняет бюджетные полномочия администратора доходов в соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ, а именно обязанности по осуществлению начислений, учету и контролю за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет городского округа.

5) По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 38 825,2 тыс. руб., что на 48 819,5 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года в основном за счет доходов от продажи квартир.

6) Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) обеспечены за счет поступлений по договорам купли-продажи недвижимого имущества, заключенным с субъектами малого или среднего предпринимательства с рассрочкой платежа, в рамках реализации Федерального закона РФ от 22.07.2008г. №159-ФЗ и составили 6 471,7 тыс. руб., что на 8 319,2 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года. Вместе с тем, годовой план (8 218,1 тыс. руб.) по доходному источнику исполнен на 78,8%.

Согласно пояснениям главного администратора доходного источника (администрации городского округа) высокий процент исполнения доходного источника связан с тем, что в 2021 году был заключен договор купли-продажи недвижимого имущества в порядке реализации преимущественного права арендатора, являющегося субъектом малого предпринимательства, на приобретение арендуемого имущества согласно Федеральному закону РФ от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В соответствии с п.3.8 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа, утвержденной постановлением администрации города от 26.10.2016 № 761-ПА, прогнозируемая сумма дохода от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на очередной финансовый год и плановый период исчисляется путем суммирования цены **по заключенным (планируемым к заключению) договорам** купли-продажи.

Таким образом, по мнению контрольно-ревизионной комиссии прогнозный показатель по доходному источнику занижен.

Значительное превышение фактически поступивших в бюджет городского округа средств относительно прогнозных показателей, свидетельствует о недостаточно точным образом сформированном прогнозе поступлений указанного доходного источника главным администратором (администрацией городского округа).

Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать прогнозный показатель.

7) Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий поступили в

сумме 47,2 тыс. руб. или почти в 4 раза больше запланированного показателя (12,0 тыс. руб.). Платеж осуществлен МУП «Долгопрудненское городское благоустройство» 29.03.2021 п/п № 150 в установленные сроки, что соответствует требованиям п. 5 «Положения о перечислении в бюджет городского округа Долгопрудный части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Долгопрудного, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 24.11.2008 № 90-н.

Однако, при уточнениях бюджета городского округа по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, плановые значения не скорректированы.

Значительное превышение фактически поступивших в бюджет городского округа средств относительно прогнозных показателей, свидетельствует о недостаточно точным образом сформированном прогнозе поступлений указанного доходного источника главным администратором (администрацией городского округа).

Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать прогнозный показатель.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 5 618,6 тыс. руб. или 50,2% от планируемых, из них:

по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 3 966,3 тыс. руб., из них:

- поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 3 966,1 тыс. руб.;
- плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, зачисляемая в бюджеты городских округов – 0,2 тыс. руб.

2. доходы от компенсации затрат государства – 307,6 тыс. руб., в том числе:

- возврат гражданами незаконно полученной жилищной субсидии 281,0 тыс. руб.;
- возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества 26,6 тыс. руб.

по главному администратору доходов 902 «Управление образования администрации городского округа Долгопрудный:

доходы от компенсации затрат государства – 1 219,2 тыс. руб., в том числе:

- возврат остатков субсидий, выделенных в 2020 году частным образовательным организациям в сумме 159,1 тыс. руб.;
- возврат субсидии на иные цели по МБОУ школа № 4 в сумме 5,0 тыс. руб.;
- возврат субсидий на иные цели за 2020 год по образовательным учреждениям в общей сумме 1 055,1 тыс. руб.

по главному администратору доходов 903 «Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный:

доходы от компенсации затрат государства – 124,9 руб., в том числе:

- возврат нецелевого использования средств субсидий на иные цели 2019 года (АУ «Долгопрудненский театр «Город» по результатам контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-ревизионной комиссией городского округа Долгопрудный в 4 квартале 2020 года согласно представлению № 2 от 05.02.2021).

Следует отметить, что по доходному источнику «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» запланированы поступления средств от оказания платных услуг (работ) получателем средств бюджета городского округа МКУ «МФЦ», которые составили по итогам 1 полугодия 3 966,1 тыс. руб. или 35,4% от запланированных (11 200,1 тыс. руб.).

Кроме того, по КБК 1 13 01 994040000 130 («Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства») отражены средства в сумме 600,0 рублей, поступившие от физических лиц, зарегистрированных на территории городского округа, за услуги, оказываемые Комитетом по архитектуре и градостроительству Московской области (главный администратор доходов - код главы по БК 834).

Доходы от компенсации затрат государства не запланированы, а поступления составили 1 651,7 тыс. руб. Целесообразно скорректировать по указанному виду доходов плановые назначения при уточнении бюджета городского округа на 2021 год.

3. Исполнение бюджета городского округа по расходам

3.1 Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации.

Расходы бюджета городского округа за 6 месяцев 2021 года исполнены на сумму 2 088 234,9 тыс. руб. или на 45,5% от уточненного годового плана (4 587 168,2 тыс. руб.), что на 3% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 6 месяцев 2021 года приведено в таблице № 5 на основании формы по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н об утверждении инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Таблица № 5

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 пол. 2021 г.	Кассовые расходы за 1 пол. 2021г	% исполнения от годового плана (гр.5/гр.4х100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	446 599,8	458 998,1	159 560,5	34,8
0200	Национальная оборона	7 990,0	7 990,0	2 615,3	32,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 308,8	27 268,7	10 589,9	38,8
0400	Национальная экономика	313 514,3	351 641,5	124 938,5	35,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	328 020,7	415 107,0	101 654,8	24,5
0600	Охрана окружающей среды	25 100,0	25 190,0	25 135,7	99,8
0700	Образование	2 673 875,1	2 785 641,7	1 437 357,7	51,6
0800	Культура и кинематография	170 135,4	221 916,7	89 671,0	40,4
0900	Здравоохранение	3 276,0	3 276,0	647,6	19,8
1000	Социальная политика	121 062,5	133 986,5	54 173,1	40,4
1100	Физическая культура и спорт	130 250,1	130 250,1	64 887,8	49,8
1200	Средства массовой информации	22 902,0	25 902,0	17 003,1	65,6
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0	0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	0	0	0	0
	ВСЕГО РАСХОДЫ	4 263 034,7	4 587 168,2	2 088 234,9	45,5

Расходная часть бюджета городского округа исполнена на 45,5 % при исполнении доходной части бюджета на 49,8 %.

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 28.01.2021 № 02-нр, от 20.02.2021 № 17-нр, от 13.04.2021 № 31-нр, от 24.05.2021 № 41-нр, от 21.06.2021 № 49-нр «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18 декабря 2020 года № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в 1 полугодии 2021 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 12 398,3 тыс. руб. или на 2,8%;
- 0300 увеличился на + 6 959,9 тыс. руб. или на 34,3%;
- 0400 увеличился на + 38 127,2 тыс. руб. или на 12,2%;
- 0500 увеличился на + 87 086,3 тыс. руб. или на 26,6%;
- 0600 увеличился на + 90,0 тыс. руб. или на 0,4%;
- 0700 увеличился на + 111 766,6 тыс. руб. или на 4,2%;
- 0800 увеличился на + 51 781,3 тыс. руб. или на 30,4%;
- 1200 увеличился на + 3 000,0 тыс. руб. или на 13,1%;

В целом расходы увеличились на +324 133,5 тыс. руб. или на 7,6% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2021 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 45,5 %. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа за 6 месяцев 2021 г. составили расходы по разделам:

- | | |
|-------------------------------|---------|
| - Образование | - 68,8% |
| - Общегосударственные вопросы | - 7,6% |
| - Национальная экономика | - 6% |

3.2. Исполнение расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств.

Исполнение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 года представлено в таблице № 6.

Таблица № 6

(тыс. руб.)

Наименование	Глава	Первоначальный план	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2021 г.	Исполнено за 1пол. 2021г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	1 153 318,3	1 240 729,2	453 323,0	36,5
Управление образования администрации городского округа Долгопрудный	902	2 726 024,2	2 842 765,5	1 437 695,4	50,6
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный	903	340 125,3	460 106,6	182 857,7	39,7
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 305,4	7 305,4	2 010,8	27,5
Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный	906	26 126,8	26 126,8	8 205,5	31,4
Контрольно-ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	908	10 134,7	10 134,7	4 142,4	41
Всего:		4 263 034,7	4 587 168,2	2 088 234,8	45,5

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 27,5% (Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области) до 50,6% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По состоянию на 01.07.2021 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 4 435 960,0 тыс. руб. или 96,7% сводной бюджетной росписи, что на 151 208,2 тыс. руб. или на 3,3% меньше объема сводной бюджетной росписи на 2021 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 4 170 500,4 тыс. руб. или 91% сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 265 459,6 тыс. руб. или 6% лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.07.2021 на учет бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 7:

Таблица № 7

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись с изменения ми, тыс. руб.	Принятые на учет бюджетные обязательства, тыс. руб.	Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств, тыс. руб.		% непринятых на учет бюджетных обязательств	
			Сводной бюджетной росписи	Лимитов бюджетных обязательств	Сводной бюджетной росписи	Лимитов бюджетных обязательств
Администрация городского округа	1 240 729,2	985 538,5	255 190,7	122 422,1	20,6	2,0
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 305,4	7 058,3	247,1	202,1	3,4	2,8
Контрольно- ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	10 134,7	9 603,5	531,2	531,2	5,2	5,2
Управление образования администрации городского округа	2 842 765,5	2 697 351,2	145 414,3	132 646,0	5,1	4,7
УКФКСТИМП администрации городского округа	460 106,6	445 447,9	14 658,7	9 212,8	3,2	2,9
Финансовое управление администрации городского округа	26 126,8	25 501,0	625,8	445,4	2,4	1,7
ИТОГО:	4 587 168,2	4 170 500,4	416 667,8	265 459,6	9,1	6

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 416 667,8 тыс. руб. или 9,1 %, что на 5,5 процентных пункта меньше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Профинансировано принятых на учет бюджетных обязательств на общую сумму 2 088 456,8 тыс. руб. или 50,1 % от зарегистрированных. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам ниже на 377 505,7 тыс. руб. или на 15,3 % от прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 1 полугодие 2021 года, установленных в кассовом плане.

3.3. Исполнение бюджета по расходам на осуществление публичных нормативных обязательств

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ публичные нормативные обязательства утверждены в бюджете городского округа в сумме 4 397,0 тыс. руб., в том числе на:

- единовременную выплату участникам инвалидам ВОВ, вдовам (вдовцам) погибших (умерших) участников ВОВ, труженикам тыла, бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, ГЕТТО, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны, лицам, награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда» в сумме 3 597,0 тыс. руб.;

- дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты на 2021 год – 300,0 тыс. рублей;

- дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости на 2021 год – 500,0 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 3 180,0 тыс. руб. или 72,3 % от общей суммы запланированных публичных нормативных обязательств, в том числе:

- оказана поддержка участникам, инвалидам ВОВ и приравненным к ним лицам на общую сумму 3 120,0 тыс. руб. (86,7 % от запланированных средств);

- оказана поддержка гражданам безвозмездно сдающих кровь на сумму 5,0 тыс. руб. (1,7 % от запланированных);

- социальная поддержка семей, направленная на повышение рождаемости, составила 55,0 тыс. руб. (11 % от запланированных средств).

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

Расходы на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) на 2021 год утверждены в общей сумме 29 254,5 тыс. руб., исполнение составило 0,0% от запланированных, из них:

- 1 300,0 тыс. руб. на переключение на муниципальные сети холодного водоснабжения жилых домов, расположенных по адресу: г. Долгопрудный, мкр. Шереметьевский, ул. Южная, д. 1а, д. 2а, д. 6 (ПИР и СМР);

- 10 316,3 тыс. руб. на реконструкцию котельной, расположенной по адресу: г. Долгопрудный, ул. Спортивная, 3а (в том числе ПИР);

- 11 488,2 тыс. руб. на приобретение (строительство) жилых помещений на первичном и вторичном рынках в муниципальную собственность для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- 6 150,0 тыс. руб. на субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной

(муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Бюджетные обязательства на учет не приняты, соответственно денежные обязательства не зарегистрированы и расходы в течение 6 месяцев не проводились.

3.5 Исполнение бюджета по муниципальным программам, национальным проектам и непрограммным направлениям деятельности

Финансирование мероприятий муниципальных программ в 1 полугодии 2021 года представлено в таблице № 8:

Таблица № 8

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Первоначально утверждено в бюджете решением от 18.12.2020 №85-нр	Объем бюджетных средств, утвержденный решением о бюджете на 2021г (с изм.)	Объем финансирования в соответствии с постановлением администрации на 2021г с учетом внесенных изменений	Исполнено за 1 полугодие 2021г.	% испол- нения на 01.07. 2021г
1	Муниципальная программа «Здравоохранение»	4 709,0	4 709,0	4 709,0	792,6	16,8
2	Муниципальная программа «Культура»	206 275,4	258 056,8	257 270,8	115 474,8	44,7
3	Муниципальная программа «Образование»	2 648 251,3	2 756 677,9	2 734 254,1	1 412 301,9	51,2
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	82 100,4	85 670,3	85 670,3	38 960,4	45,5
5	Муниципальная программа «Спорт»	104 000,0	104 000,0	104 000,0	51 762,7	49,8
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1 516,0	1 516,0	1 003,0	900,0	59,4
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	25 100,0	25 190,0	25 190,0	25 135,7	99,8
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	53 474,0	68 212,3	68 212,3	13 054,1	19,1
9	Муниципальная программа «Жилище»	14 284,1	19 113,1	14 284,1	5 729,3	30,0
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	72 227,2	26 828,3	72 227,2	255,4	1,0
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	6 200,0	6 445,0	6 200,0	0,0	0
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	441 477,6	462 414,3	441 477,6	174 765,5	37,8

13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	67 964,1	77 016,1	67 964,1	37 079,0	46,5
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	185 137,7	209 093,0	185 137,7	79 462,4	38
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	123 789,0	126 506,8	126 506,74	40 433,2	32
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	956,0	956,0	956,0	330,6	34,6
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	200 562,8	321 998,1	323 695,7	82 911,1	25,6
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,0	0,0	0,0	-	-
	ИТОГО:	4 238 024,6	4 554 403,0	4 516 040,9	2 079 348,9	45,6

Согласно решению о бюджете на 2021 год со всеми изменениями расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 4 554 403,0 тыс. руб. или 99,4% от общих расходов, что на уровне 2020 года.

В течение 6 месяцев 2021 года объемы финансирования за счет бюджетных средств по всем практически муниципальным программам увеличивались. Исключение составляет муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», финансирование которой за счет бюджетных средств уменьшено на 45 398,9 тыс. руб. или на 62,8 % относительно первоначально утвержденных решением о бюджете.

Фактические расходы в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2021 года составили 2 079 348,9 тыс. руб. или 45,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

В течение 6 месяцев не осуществлялось финансирование по муниципальной программе «Предпринимательство», а по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» исполнение составило только 1%.

Низкое исполнение расходов (менее 30% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям 5 (пяти) муниципальных программ:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (1% от годовых бюджетных назначений)

- «Здравоохранение» (16,8% от годовых бюджетных назначений)
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (19,1% от годовых бюджетных назначений)
- «Формирование современной комфортной городской среды» (25,6% от годовых бюджетных назначений)
- «Жилище» (30% от годовых бюджетных назначений).

Планомерно реализуются на территории городского округа 6 (шесть) из 18 (восемнадцати) муниципальных программ, процент исполнения по которым за полугодие составляет около 50% от плановых значений.

Бюджетные средства на реализацию муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2021 год не предусмотрены, реализация программы осуществляется за счет иных источников финансирования.

Согласно статье 179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

С учетом уже внесенных изменений в объемы финансирования муниципальных программ решением о бюджете на 2021 год, 11 (одиннадцать) из 18 (восемнадцати) муниципальных программ (в редакции всех изменений) требуют приведения их в соответствие решению о бюджете.

Недостаточно высокий уровень исполнения бюджета по муниципальным программам в первом полугодии текущего года обусловлен в основном несвоевременным (поздним) заключением соглашений с органами государственной власти на использование предоставленных межбюджетных трансфертов, нарушением сроков выполнения отдельных процедур по выполнению мероприятий муниципальных программ, предусмотренных Дорожными картами, а также несвоевременным оформлением исполнителями муниципальных программ необходимых документов по выполненным работам (оказанным услугам) для осуществления расходов из бюджета городского округа.

Информация по исполнению расходов в рамках муниципальных программ по источникам финансирования (бюджетные средства) за 6 месяцев 2021 года приведена в таблице № 9:

Таблица № 9

Наименование муниципальной программы	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Кассовое исполнение	
		Тыс. руб.	В % от сводной бюджетной росписи
1. «Здравоохранение», в том числе:	4 709,0	792,6	16,8
- средства местного бюджета	4 709,0	792,6	16,8
- средства бюджета субъекта	-	-	-
2. «Культура», в том числе:	258 056,8	115 474,8	44,8
- средства местного бюджета	254 164,1	114 626,8	45,1
- средства бюджета субъекта	2 701,1	847,9	31,4
- средства федерального бюджета	1 191,6	0,0	0
3. «Образование», в том числе:	2 756 677,9	1 412 301,9	51,2
- средства местного бюджета	782 546,4	350 807,3	44,8
- средства бюджета субъекта	1 894 793,1	1 022 274,8	54
- средства федерального бюджета	79 338,4	39 219,9	49,4
4. «Социальная защита населения», в том числе:	85 670,3	38 960,4	45,4
- средства местного бюджета	28 983,6	12 845,4	44,3
- средства бюджета субъекта	56 686,8	26 115,0	46,1
- средства федерального бюджета	-	-	-
5. «Спорт», в том числе:	104 000,0	51 762,7	49,8
- средства местного бюджета	104 000,0	51 762,7	49,8
- средства бюджета субъекта	-	-	-
6. «Развитие сельского хозяйства», в том числе:	1 516,0	900,0	59,4
- средства местного бюджета	-	-	-
- средства бюджета субъекта	1 516,0	900,0	59,4
7. «Экология и окружающая среда», в том числе:	25 190,0	25 135,7	99,8
- средства местного бюджета	25 190,0	25 135,7	99,8
- средства бюджета субъекта	-	-	-
- средства федерального бюджета	-	-	-
8. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в том числе:	68 212,3	13 054,1	19,1
- средства местного бюджета	43 769,5	12 905,5	29,5
- средства бюджета субъекта	24 442,8	148,7	0,6
9. «Жилище», в том числе:	19 113,1	5 729,3	30
- средства местного бюджета	6 891,8	2 601,1	37,7
- средства бюджета субъекта	11 694,1	2 601,1	22,2
- средства федерального бюджета	527,2	527,1	100
10. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», в том числе:	26 828,3	255,4	1
- средства местного бюджета	17 676,0	0,0	0
- средства бюджета субъекта	9 152,4	255,4	2,8
11. «Предпринимательство», в том числе:	6 445,0	0	0

- средства местного бюджета	6 445,0	0	0
- средства бюджета субъекта	-	-	-
12. «Управление имуществом и муниципальными финансами», в том числе:	462 314,3	174 765,5	37,8
- средства местного бюджета	459 362,3	173 455,4	37,8
- средства бюджета субъекта	2 952,0	1 310,1	44,4
13. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», в том числе:	79 701,1	37 079,0	46,5
- средства местного бюджета	67 912,1	34 492,2	50,8
- средства бюджета субъекта	2 685,0	0	0
- средства федерального бюджета	9 104,0	2 586,7	28,4
14. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», в том числе:	209 093,0	79 462,4	38
- средства местного бюджета	141 593,0	63 705,2	45
- средства бюджета субъекта	67 500,0	15 757,2	23,3
15. «Цифровое муниципальное образование», в том числе:	126 506,8	40 433,2	32
- средства местного бюджета	109 322,9	40 433,2	37
- средства бюджета субъекта	4 418,2	0	0
- средства федерального бюджета	12 765,7	0	0
16. «Архитектура и градостроительство», в том числе:	956,0	330,6	34,6
- средства местного бюджета	-	-	-
- средства бюджета субъекта	956,0	330,6	34,6
17. «Формирование современной комфортной городской среды», в том числе:	323 996,5	82 911,1	25,6
- средства местного бюджета	282 532,2	82 911,1	29,4
- средства бюджета субъекта	41 464,3	0	0
- средства федерального бюджета	-	-	-
18. «Строительство объектов социальной инфраструктуры», в том числе:	0	0	0
- средства местного бюджета	0	0	0
- средства бюджета субъекта	0	0	0
ВСЕГО, в том числе:	4 558 986,4	2 079 348,9	45,6
- средства местного бюджета	2 335 097,8	966 474,4	41,4
- средства бюджета субъекта	2 120 961,7	1 070 540,8	50,5
- средства федерального бюджета	102 926,9	42 333,7	41,1

Согласно отчету, об исполнении бюджета за 6 месяцев 2021 года, объем финансирования на реализацию муниципальных программ предусмотрен в сумме 4 558 986,4 тыс. руб. (в том числе 2 223 888,6 за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), что на 4 583,4 тыс. руб. больше относительно утвержденных показателей решением о бюджете (в редакции от 21.06.2021 № 49-нр – 4 554 403,0 тыс. руб., в том числе 2 218 766,2 тыс. руб. межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней).

Изменения в объемы финансирования внесены финансовым органом на основании уведомлений субъекта РФ о выделении и/или снятии межбюджетных трансфертов, что не противоречит статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 14.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

Изменения внесены в 3 (три) из 18 (восемнадцати) муниципальных программ:

- 1) «Формирование современной комфортной городской среды» увеличена (с учетом перераспределения между муниципальными программами) в общей сумме на 1 998,4 тыс. руб.
- 2) «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» увеличена на 2 685,0 тыс. руб.;
- 3) «Управление имуществом и муниципальными финансами» уменьшена на 100,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за счет бюджетных средств всех уровней, составило 2 079 348,9 тыс. руб. или 45,6 % сводной бюджетной росписи (4 558 986,4 тыс. руб.).

В аналогичном периоде 2020 года кассовое исполнение составило 2 012 160,76 тыс. руб. или 41,22 % сводной бюджетной росписи (4 881 348,25 тыс. руб.).

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия Сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ за январь-июнь 2021 года и Результаты реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный за 2 квартал 2021 года не размещены на официальном сайте администрации городского округа Долгопрудный в нарушение требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлением администрации города от 24.09.2018 № 547-ПА/н.

Кроме того, плановый объем финансирования муниципальных программ за счет бюджетных средств всех уровней, указанный в отчете (4 558 986,4 тыс. руб., в том числе 2 223 888,6 за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), не соответствует объему, утвержденному решением о бюджете (в редакции от 21.06.2021 № 49-нр) (4 554 403,0 тыс. руб., в том числе 2 218 766,2 тыс. руб. межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней).

Плановые объемы финансирования муниципальных программ, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 6 месяцев 2021 года, подлежат утверждению решением о бюджете.

В целях реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития

Российской Федерации на период до 2024 года» решением о бюджете на 2021 год предусмотрено финансирование мероприятий в рамках реализации на территории городского округа национальных проектов.

Информация об объемах финансирования по национальным проектам в рамках муниципальных программ представлена в таблице № 10:

Таблица № 10

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Наименование национального проекта/ регионального проекта	Утвержденные бюджетные ассигнования в тыс. руб.				Исполнение	
		ВСЕГО, в том числе	Средства Федерального бюджета	Средства бюджета Московской области	Средства бюджета городского округа	тыс. руб.	в %
«Цифровое муниципальное образование»	Национальный проект «Образование»	17 446,4	12 765,7	4 255,2	425,5	0,0	0,0
	Е4- Цифровая образовательная среда						
«Образование»	Национальный проект «Демография»	57 153,1	1 388,2	41 258,7	14 506,1	22 265,2	39
	Р2-Содействие занятости						
«Формирование современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	36 862,2	0,0	21 244,3	15 617,9	0,0	0,0
	F2- Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		111 461,7	14 153,9	66 758,3	30 549,6	22 265,2	20

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 111 461,7 тыс. руб. или 2,4% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (4 554 403,0 тыс. руб.).

Из общего объема:

- 14 153,9 тыс. руб. (12,7%) средства федерального бюджета,
- 66 758,3 тыс. руб. (59,9%) средства бюджета Московской области,
- 30 549,6 тыс. руб. (27,4%) средства бюджета городского округа Долгопрудный.

Бюджетные ассигнования на мероприятия, реализуемые в рамках национальных проектов, предусмотрены сводной бюджетной росписью на следующие виды расходов:

1) закупки товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд (244) 34 308,6 тыс. руб. или 30,8 % общего объема данных расходов;

2) субсидии некоммерческим организациям (630) – 57 153,1 тыс. руб. или 51,3% общего объема данных расходов;

3) субсидии автономным муниципальным учреждениям на иные цели (622) – 20 000,0 тыс. руб. или 17,9% общего объема данных расходов.

Приняты на учет за 6 месяцев 2021 года в рамках национальных проектов бюджетные обязательства на общую сумму 81 271,6 тыс. руб. или 72,9% утвержденных на эти цели бюджетных средств, в том числе:

- 4 119,5 тыс. руб. или 23,6 % от предусмотренных СБР и лимитов бюджетных обязательств по национальному проекту «Образование» (региональный проект «Цифровая образовательная среда»);

- 20 000,0 тыс. руб. или 54,3 % от предусмотренных СБР и лимитов бюджетных обязательств по национальному проекту «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды»);

- 57 152,1 тыс. руб. или 100 % от предусмотренных СБР и лимитов бюджетных обязательств по национальному проекту «Демография» (региональный проект «Содействие занятости»).

Непринятые на учет бюджетные обязательства на сумму 30 190,1 тыс. руб. или 27,1 % от утвержденных на эти цели бюджетных средств.

Кассовое исполнение расходов за 6 месяцев 2021 года в рамках национальных проектов составило 22 265,2 тыс. руб. или 20 % от назначений в Сводной бюджетной росписи. Кассовое исполнение осуществлялось только в рамках национального проекта «Демография» (региональный проект «Содействие занятости»). По остальным национальным проектам фактические расходы в 1 полугодии не производились.

По источникам финансирования кассовое исполнение расходов по национальному проекту «Демография» сложилось следующим образом:

- за счет средств федерального бюджета кассовые расходы составили 1 357,2 тыс. руб. или 97,8 % от плановых показателей (1 388,3 тыс. руб.);

- за счет средств бюджета Московской области кассовые расходы составили 14 481,5 тыс. руб. или 34,9 % от плановых показателей (41 481,5 тыс. руб.);

- за счет средств бюджета городского округа кассовые расходы составили 6 426,4 тыс. руб. или 44,3 % от плановых показателей (14 506,1 тыс. руб.).

Расходы предусмотрены трем главным распорядителям бюджетных средств, которым доведены лимиты бюджетных обязательств:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Лимиты бюджетных обязательств распределенн ые, тыс. руб.	Принятые на учет бюджетные обязательств ва, тыс. руб.	Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств, тыс. руб.		% непринятых на учет бюджетных обязательств	
				От СБР	От лимитов БО	От СБР	От лимит ов БО
Администрация городского округа (901)	F2-11 111,1 F2-5 751,1	0 0	0 0	11 111,1 5 751,1	11 111,1 5751,1	0 0	0 0
Итого по 901:	16 862,2	0	0	16 862,2	16 862,2	0	0
Управление образования администрации городского округа (902)	E4- 17 446,4 P2- 55 278,0 P2- 1 875,1	17 446,4 55 278,0 1 875,1	4 119,5 55 278,0 1 874,1	13 326,9 0 1,0	13 326,9 0 1,0	76,4 0 0	76,4 0 0
Итого по 902:	74 599,6	74 599,6	61 271,6	13 327,9	13 327,9	17,9	17,9
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа (903)	F2- 20 000,0	20 000,0	20 000,0	0	0	0	0
Итого по 903:	20 000,0	20 000,0	20 000,0	0	0	0	0
ВСЕГО:	111 461,8	94 599,6	81 271,6	30 190,1	30 190,1	27,1	31,9

Как видно из таблицы, нераспределенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 16 862,2 тыс. руб. по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа (код главы 901) на выполнение работ: ремонт дворовых территорий (5 751,1 тыс. руб.) и обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципального образования (11 111,1 тыс. руб.) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды»).

Соответственно и неприняты бюджетные обязательства, в связи с чем существует риск невыполнения в полном объеме запланированных работ в 2021 году и целевых показателей национального проекта.

По непрограммным направлениям деятельности бюджетные средства освоены в объеме 8 886,1 тыс. руб. или 32,1 % от планируемых.

К непрограммным относятся расходы на:

- обеспечение деятельности представительного органа городского округа;
- обеспечение деятельности контрольно-счетного органа городского округа;
- выполнение работ за счет средств Резервного фонда Администрации городского округа;

- ликвидацию чрезвычайных ситуаций на территории городского округа за счет средств резервного фонда, предусмотренных на предупреждение и ликвидацию ЧС и стихийных бедствий;

- оплату судебных актов (исполнительные листы, судебные издержки);
- ежемесячные выплаты почетным жителям городского округа;
- иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом.

Следует отметить, что на оплату исполнительных листов, судебных издержек фактически произведены расходы в сумме 2 171,8 тыс. руб. Однако, решением о бюджете (в редакции № 49-нр от 21.06.2021) на эти цели предусмотрено 1 673,5 тыс. руб. Фактические расходы произведены на 498,3 тыс. руб. больше чем планируемые, что не является нарушением, так как финансовым органом внесены изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с требованиями статьи 242.1 БК РФ и статьи 14.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 23 октября 2009 г. N 63-нр (с изменениями и дополнениями).

Целесообразно при уточнении бюджета городского округа предусмотреть бюджетные средства на указанные цели.

Вместе с тем, согласно статьи 34 БК РФ произведенные расходы в сумме 2 171,8 тыс. руб. имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Бюджетные средства Резервного фонда администрации городского округа за отчетный период не выделялись и не использовались.

3.6 Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) и на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

В рамках муниципальных программ предусмотрены расходы муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в общей сумме 2 786 023,3 тыс. руб. или 60,8 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2021 год, из них основную долю расходов 77,6% составляют расходы в сфере образования или 2 161 505,8 тыс. руб.

Информация о субсидиях на выполнение муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в разрезе учредителей (главных распорядителей бюджетных средств) представлена в таблице № 11:

Таблица № 11

(тыс. руб.)

Учредитель	Плановые показатели на 2021 год, (включая остатки прошлых лет)	Перечислено учреждениям на 01.07.2021 (с учетом остатка на начало года)	Бюджетные обязательства	Денежные обязательства	Кассовый расход по ДО на 01.07.2021	Остаток на лицевых счетах учреждений
Администрация	320 311,8	177 267,8	298 072,2	146 286,9	141 224,9	36 042,9
Управление образования	2 161 505,8	1 238 009,4	2 085 573,8	1 036 679,0	1 016 613,5	221 396,0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	304 205,7	167 939,8	291 561,0	135 828,4	135 180,6	32 759,2
Всего:	2 786 023,3	1 583 217,0	2 675 207,0	1 318 794,2	1 293 019,0	290 198,0

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ) составили 1 293 019,0 тыс. руб. или 46,4 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 2 786 023,3 тыс. руб.).

Распределенные бюджетные обязательства составили 2 675 207,0 тыс. руб. или 96% от плановых показателей. Денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 1 318 794,2 тыс. руб. или 83,3 % от перечисленных в адрес учреждений бюджетных средств. Кассовые расходы по денежным обязательствам составили в общей сумме 1 293 019,0 тыс. руб. или 98 % от зарегистрированных.

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 6 месяцев 2021 года составил 25 775,2 тыс. руб. или 1,63% от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2021 года составляет 290 198,0 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2021 года или 18,3 % от перечисленных за полугодие бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2021 года).

Следует отметить, что неиспользованный остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2020 году, составил по состоянию на 01.01.2021 года 99 552,7 тыс. руб. или 3,7% от планируемых в 2020 году на эти цели средств. В 1 полугодии 2021 года нераспределенные бюджетные обязательства

составили 110 816,3 тыс. руб. или 4% от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

Целесообразно провести анализ оказываемых услуг (выполняемых работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа и нормативов затрат на их обеспечение, а также показателей качества, установленных в муниципальных заданиях, с целью эффективности и рациональности использования бюджетных средств.

Кроме муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям выделяются из бюджета городского округа бюджетные средства на иные цели, которые в 2021 году составляют в общей сумме 345 717,0 тыс. руб. или 7,5 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2021 год.

Информация о субсидиях на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в разрезе учредителей (главных распорядителей бюджетных средств) представлена в таблице № 12:

Таблица № 12

(тыс. руб.)

Учредитель	Плановые показатели на 2021 год, (включая остатки прошлых лет)	Перечислено учреждениям на 01.07.2021 (с учетом остатка на начало года)	Бюджетные обязательства	Денежные обязательства	Кассовый расход по ДО на 01.07.2021	Остаток на лицевых счетах учреждений
Администрация	4 493,0	3 877,0	3 857,8	560,3	560,3	3 316,7
Управление образования	235 617,6	93 592,4	186 743,2	59 962,6	59 735,3	33 428,0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	105 606,4	12 558,9	12 702,5	6 906,0	6 876,7	5 684,4
Всего:	345 717,0	110 028,3	203 303,5	67 428,9	67 172,3	42 429,1

Бюджетные обязательства зарегистрированы на общую сумму 203 303,5 тыс. руб. или 58,8 % от предусмотренных на эти цели (345 717,0 тыс. руб.).

Перечислено из бюджета с начала года в общей сумме 110 028,3 тыс. руб. или 54,1 % бюджетных обязательств, из них денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 67 425,8 тыс. руб. или 33,2 % бюджетных обязательств.

Кассовые расходы составили 67 172,3 тыс. руб. или 33 % бюджетных обязательств и 19,4 % от запланированных (345 717,0 тыс. руб.).

Остаток неиспользованных средств на лицевых счетах учреждений сложился в общей сумме 42 429,1 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на начало 2021 года (2 797,9 тыс. руб.).

3.7 Осуществление закупочной деятельности в 1 полугодии 2021 года

В целях реализации Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) плановый объем средств по контрактным видам расходов, согласно отчета по закупкам за 6 месяцев 2021 года, составил 1 442 167,4 тыс. руб., из них 923 202,3 тыс. руб. (64%) приходится на торги и 518 965,2 тыс. руб. (36%) на закупки у единственного поставщика.

Всего объявлено 173 торгов на общую сумму 888 208,8 тыс. руб. или 96,2% от планируемых (187 торгов на общую сумму 923 202,3 тыс. руб.). Количество несостоявшихся торгов 22 или 12,72% от объявленных.

Планируемый объем закупок у единственного поставщика за 6 месяцев 2021 года составляет 518 965,2 тыс. руб. при количестве 3 252 закупки.

Осуществлено 2901 закупок у единственного поставщика на общую сумму 454 623,7 тыс. руб.

Всего за 6 месяцев 2021 года муниципальными заказчиками городского округа Долгопрудный (органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями) объявлено торгов и заключено контрактов с единственным поставщиком 3074 на общую сумму 1 342 832,6 тыс. руб. или 93,11% от плановых показателей (1 442 167,4 тыс. руб.).

Согласно представленной отчетности по осуществлению закупочной деятельности, экономия бюджетных средств на состоявшихся торгах составила 116 486,7 тыс. руб. или 12,87% от общей суммы объявленных торгов.

4. Источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет городского округа на 2021 год утвержден бездефицитным, соблюден принцип сбалансированности (статья 33 БК РФ). В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 28.01.2021 № 02-нр, от 20.02.2021 № 17-нр, от 13.04.2021 № 31-нр, от 24.05.2021 № 41-нр, от 21.06.2021 № 49-нр в 1 полугодии 2021 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 300 294,9 тыс. руб., что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 300 294,9 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2021 года сложился профицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 42 615,8 тыс. руб.

5. Муниципальные заимствования в 1 полугодии 2021 года

В 1 полугодии 2021 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2021 отсутствует.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов уточнялся в течение 6 месяцев 2021 года пять раз. В результате доходы бюджета увеличены на 18 757,0 тыс. руб., расходы увеличены на 319 051,9 тыс. руб. Утвержден дефицит бюджета в сумме 300 294,9 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет за 6 месяцев 2021 года выполнен по доходам на сумму 2 130 850,7 тыс. руб. или 49,8 % от годовых бюджетных назначений, расходы исполнены на сумму 2 088 234,9 тыс. руб. или на 45,5 % от годового плана, установленного на текущий год, с профицитом в размере 42 615,8 тыс. руб.

3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 970 107,8 тыс. руб., что составляет 46,9 % годовых бюджетных назначений.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам в 1 полугодии 2021 года составил 45,5 % от плановых назначений.

5. За отчетный период исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений (4 554 403,0 тыс. рублей), предусмотренных на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ, составило 2 079 348,9 тыс. руб. или 45,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

6. В течение 6 месяцев не осуществлялось финансирование по муниципальной программе «Предпринимательство», а по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» исполнение составило только 1%.

7. Низкое исполнение расходов (менее 30% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям пяти муниципальных программ.

8. Кассовое исполнение расходов за 6 месяцев 2021 года в рамках национальных проектов составило 22 265,2 тыс. руб. или 20 % от назначений в сводной бюджетной

рописи. Кассовое исполнение осуществлялось только в рамках национального проекта «Демография» (региональный проект «Содействие занятости»). По остальным национальным проектам фактические расходы в 1 полугодии не производились.

9. Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ) составили 1 293 019,0 тыс. руб. или 46,4 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований. В 1 полугодии 2021 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 110 816,3 тыс. руб. или 4% от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

10. Кассовые расходы по субсидиям на иные цели составили 67 172,3 тыс. руб. или 33 % зарегистрированных бюджетных обязательств и 19,4 % от запланированных на эти цели бюджетных средств (345 717,0 тыс. руб.). Остаток неиспользованных средств на лицевых счетах учреждений сложился в общей сумме 42 429,1 тыс. руб.

11. Расходы на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) на 2021 год утверждены в общей сумме 29 254,5 тыс. руб. Бюджетные обязательства по этим расходам на учет не приняты, соответственно денежные обязательства не зарегистрированы и расходы в течение 6 месяцев не проводились.

12. Не производились расходы за счет средств Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный.

13. Муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2021 отсутствует.

Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 года Контрольно-ревизионная комиссия городского округа предлагает следующее.

1. Главным администраторам бюджетных средств принять меры по:

1.1 повышению качества планирования и обоснованности прогноза поступлений доходных источников;

1.2 усилению контроля за эффективным и рациональным расходованием средств бюджета городского округа.

2. Главным распорядителям бюджетных средств (учредителям) провести анализ оказываемых услуг (выполняемых работ) подведомственными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа и нормативов затрат на их обеспечение, а также показателей качества, установленных в муниципальных заданиях, с целью эффективности и рациональности

использования бюджетных средств.

3. Администрации городского округа Долгопрудный:

3.1 принять меры по уточнению прогнозных показателей администрируемых доходных источников, при этом, уделив особое внимание доходам от использования муниципального имущества;

3.2 усилить контроль за надлежащим исполнением арендаторами условий договоров аренды земельных участков, своевременным принятием мер к должникам.

4. Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий):

4.1 в связи с рисками неисполнения отдельных мероприятий и не достижения отдельных целевых показателей муниципальных программ принять меры по принятию на учет бюджетных обязательств по запланированным мероприятиям муниципальных программ, заключить муниципальные контракты и обеспечить их исполнение, уделив особое внимание на мероприятия и показатели в рамках национальных проектов, а в случае неисполнения (невозможности исполнения) – перераспределить бюджетные ассигнования на другие мероприятия;

4.2 соблюдать предельные сроки выполнения стандартных процедур, установленных дорожными картами на выполнение отдельных мероприятий муниципальных программ;

4.3 привести объемы финансирования муниципальных программ в соответствие утвержденным показателям в бюджете;

4.4. своевременно размещать на официальном сайте администрации городского округа Долгопрудный Сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ и Результаты реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный.

5. Контрольно-ревизионная комиссия предлагает принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года с учетом изложенных замечаний.