

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением председателя
контрольно-ревизионной комиссии
городского округа Долгопрудный
от «30» ноября 2021 г. № 103

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 9 месяцев 2021 года»

Основание: Пункт 1.3 плана работы контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2021 год.

Предмет: Постановление администрации городского округа Долгопрудного от 22.10.2021 г. № 709-ПА «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2021 года», материалы и документы, предоставляемые одновременно с отчетом.

Объекты:

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

Срок проведения: с 26 октября по 30 ноября 2021 года.

Результаты мероприятия:

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудный, планом работы Контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудный на 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2021 года, утвержденный Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.10.2021 г. № 709-ПА, в соответствии с требованиями статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный (решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17 сентября 2021 г. N 69-нр направлен в Контрольно-ревизионную комиссию городского округа Долгопрудный 26 октября 2021 года.

1. Исполнение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2021 г.

За 9 месяцев 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 7 (семь) 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, от 19.07.2021 № 53-нр, от 17.09.2021 № 68-нр (далее – решение о бюджете на 2021 год со всеми изменениями).

По итогам 9 месяцев 2021 г. план по доходам бюджета утвержден в сумме 4 394 894,5 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 4 695 614,5 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 300 720,0 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 9 месяцев 2021 года, сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета уточнялась семь 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, от 19.07.2021 № 53-нр, от 17.09.2021 № 68-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 октября 2021 года по доходам составил **4 394 894,4** тыс. руб., по расходам **4 663 018,63** тыс. руб.

Отклонения в меньшую сторону по плановым показателям в отчете за 9 месяцев 2021 г. (форма по ОКУД 0503117) от утвержденного решением о бюджете по расходам составили - 32 595,87 тыс. руб.

Расходная часть бюджета уменьшена финансовым органом на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области о

предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год (№ 873/438 от 01.09.2021 на улучшение архитектурно-художественного облика улиц городов в сумме – 32 355,34 тыс. руб., № 873/448 от 02.09.2021 на ремонт дворовых территорий в сумме - 235,21 тыс. руб., № 004/194/10 от 21.09.2021 на устройство контейнерных площадок в сумме - 5,3 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 01.10.2021 г.) соответствуют решению о бюджете на 2021 год со всеми изменениями.

Изменение параметров бюджета городского округа за **9 месяцев 2021 года** характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет от 17.09.2021 г. № 68-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	4 263 034,7	4 394 894,5	+ 131 859,8
Налоговые и неналоговые доходы	2 067 128,9	2 143 901,6	+ 76 772,7
Безвозмездные поступления	2 195 905,8	2 250 992,9	+ 55 087,1
Расходы	4 263 034,7	4 695 614,5	+ 432 579,8
Дефицит	0,0	+ 300 720,0	+ 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, от 19.07.2021 № 53-нр, от 17.09.2021 № 68-нр увеличены плановые поступления по налоговым и неналоговым доходам на 76 772,7 тыс. руб. или на 3,71 %, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 13 350,0 тыс. руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 30 000,0 тыс. руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских

округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 1 104,7 тыс. руб.;

- 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) на 409,6 тыс. руб.;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 35,2 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 376,0 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 344,1 тыс. руб.;

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов на 19 679,8 тыс. руб.;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 4 819,8 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2 152,8 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1 358,6 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы (плата за вырубку деревьев, доходы от реализации инвестиционных контрактов, выдача разрешения на размещение объектов на землях или на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена) на 2 142,1 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 за 9 месяцев 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 3 441,9 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.;
- реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования 9 023,0 тыс. руб.;
- улучшение архитектурно-художественного облика улиц городов 57 602,32 тыс. руб.;
- установку монтаж и настройка ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на 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) 405,0 тыс. руб.;
- комплексное благоустройство территории муниципальных образований Московской области 840,05 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 3 545,08 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 2 610,0 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 за 9 месяцев 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 11 686,0 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 44 719,0 тыс. руб.;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций увеличена на 38 669,0 тыс. руб.;
- обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных 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 13 476,0 тыс. руб.);
- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных 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 2 181,0 тыс. руб.

Согласно отчету, об исполнении бюджета за 9 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 10 499,7 тыс. руб.

Исполнение по доходам от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составило 2 359,03 тыс. руб. или 104 % от планируемых. Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать прогнозный показатель.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

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

Таблица № 2
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Утверждено на 2021г.	Исполнено за 9 мес. 2021г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 9 мес. 2020г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 143 901,6	1 502 459,8	70,1	1 333 334,1
	Доля в структуре доходов (%)	48,7	50,8		42,7
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 258 468,2	1 458 488,3	64,6	1 785 687,3
	Доля в структуре доходов (%)	51,3	49,2		57,3
3	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	755,0	0,0	0	-
4	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 10 499,7	- 10 499,7	100	- 10 583,8
5	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 269,3	2 359,0	104	1 993,2
	ИТОГО ДОХОДЫ	4 394 894,4	2 952 807,4	67,2	3 110 430,8

В бюджет городского округа по состоянию на 1 октября 2021 года поступило 2 952 807,4 тыс. руб. или 67,2 % от годовых бюджетных назначений. Для сравнения на 01 октября 2020 года доля поступивших доходов составляла 65,9 % от годовых бюджетных назначений 2020 года.

Анализ фактического поступления доходов в бюджет городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2021 года указывает на незначительное снижение в целом доходной части бюджета (на 5%) относительно доходной части бюджета за соответствующий период 2020 года, из-за снижения безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ (на 18%).

Структура фактически поступивших доходов бюджета за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменилась несущественно.

Фактический «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» произведен в сумме **10 499,7** тыс. руб. или 100 % от планируемых, что не противоречит требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактические «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» получены в сумме 2 359,0 тыс. руб. или 104 процента от утвержденных назначений, целесообразно скорректировать данный показатель при уточнении бюджета городского округа.

Поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2021 года отражено в таблице № 3:

Таблица № 3

Наименование групп, статей, подстатей доходов	9 месяцев 2020 года		9 месяцев 2021 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес в исполненных доходах (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес в исполненных доходах (%)
1	4	5	6	7
Налоговые доходы	878 121,1	65,9	1 070 344,7	71,2
Налог на доходы физических лиц	403 793,2	30,3	476 952,0	31,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 423,9	0,5	7 254,6	0,5
Налоги на совокупный доход	268 069,6	20,1	393 445,7	26,2
Налоги на имущество	190 357,4	14,3	182 076,0	12,1
Государственная пошлина	9 477,0	0,7	10 614,5	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам	0,0		1,9	
Неналоговые доходы	455 213,1	34,1	432 115,1	28,8

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	276 329,9	20,7	359 377,3	24
Платежи при пользовании природными ресурсами	307,9	0,02	867,8	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 570,1	0,6	9 139,1	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	137 141,4	10,3	53 154,0	3,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 247,0	0,3	4 595,4	0,3
Прочие неналоговые доходы	28 616,7	2,2	4 981,5	0,3
ИТОГО ДОХОДОВ	1 333 334,1	100	1 502 459,8	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что за 9 месяцев 2021 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 71,2%, что на 5,3 процентных пункта выше аналогичного периода 2020 года – 65,9 %. Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 28,8 %, что на 5,3 процентных пункта ниже аналогичного периода 2020 года – 34,1 %. В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 169 125,7 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 6,1 процентных пункта или на 125 375,8 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;
- незначительно увеличились в относительном выражении поступления налога на доходы физических лиц (на 1,4 %), а в абсолютном выражении поступления выше аналогичного периода прошлого года на 73 158,8 тыс. руб.;
- незначительно снизились на 2,2 процентных пункта или на 8 281,4 тыс. руб. поступления налогов на имущество.

В структуре поступлений неналоговых доходов также произошли изменения. Увеличились на 3,3 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и уменьшились на 6,8 процентных пункта поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Данные представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

Наименование групп, статей, подстатей доходов	9 месяцев 2020 года	9 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	276 329,9	359 377,3	+ 83 047,4
В том числе:			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	234 234,8	298 151,3	+ 63 916,5
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)	756,7	1 757,7	+ 1 001,0
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)	152,1	227,5	+ 75,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	20 302,5	25 802,7	+ 5 500,2
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	2,8	47,2	+ 44 4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	20 880,9	33 390,9	+ 12 510,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	137 141,3	53 154,0	- 83 987,3
в том числе:			
Доходы от продажи квартир	114 673,4	39 751,2	- 74 922,2
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)	19 615,6	11 250,0	- 8 365,6
Доходы о продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2 852,3	2 152,8	- 699,5

Как видно из таблицы № 4, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по всем видам, поступили на 30% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 82,5 %, что выше среднего показателя исполнения доходной части в целом за 9 месяцев 2021 года (67,2 %).

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 9 месяцев 2021 года составили 298 151,3 тыс. руб. или 86,3 % от запланированных на 2021 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по данному виду доходов увеличилось на 63 916,5 тыс. руб. или на 27,3 процента.

В общем объеме поступивших доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, 28 216,11 тыс. руб. денежные средства, поступившие в счет погашения задолженности прошлых лет.

В течении 9 месяцев на основании постановления администрации городского округа от 20.02.2021 № 75-ПА «О признании безнадежной к взысканию и списании задолженности по платежам, поступающим в бюджет городского округа Долгопрудный и администрации городского округа Долгопрудный» списано задолженности по арендной плате за землю на сумму 177 709,67 тыс. руб. (акты № 1 и № 2 от 19.03.2021, № 3-18 от 09.07.2021, № 19-33 от 08.08.2021).

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 01.10.2021 по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и планируется к поступлению в бюджет городского округа в 2021 году составила 41 094,72 тыс. руб. Задолженность по арендной плате по действующим договорам аренды земельных участков, находящихся в собственности городских округов составила 100,73 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 25 802,7 тыс. руб. или 89 % 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.

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).

Прогнозный показатель с учетом увеличения базовой ставки арендной платы на 2021 год составляет 28 979,8 тыс. руб. (с учетом всех изменений бюджета городского округа).

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 (планируемых к заключению) договорам аренды. Согласно пояснениям главного администратора (от 09.11.2021 106Исх-12981) начисляемая арендная плата по договорам аренды помещений составляет 32,0 млн. руб.

Таким образом, прогнозный показатель по доходному источнику занижен и/или сформирован с нарушением Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа, о чем отмечалось в заключении «Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 года». На момент проведения мониторинга исполнения бюджета за 9 месяцев прогнозный показатель не скорректирован.

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 227,5 тыс. руб. или 35,7% от уточненных годовых плановых показателей (637,2 тыс. руб.), а также в 1,5 раза выше показателей аналогичного периода прошлого года.

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 33 390,9 тыс. руб. или 57,5 % от прогнозных показателей и в 1,5 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 8 669,1 тыс. руб. или 48,1 % от прогнозных показателей (18 041,5 тыс. руб.);

- плата за коммерческий найм жилых помещений, которая составила 4 922,5 тыс. руб. или 74,6 % от прогнозных показателей (6 601,5 тыс. руб.);
- плата за размещение нестационарных торговых объектов, которая составила 19 523,4 тыс. руб. или 69,7 % от прогнозных показателей (28 000,0 тыс. руб.);
- плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, которая составила 276,0 тыс. руб. или 5,1 % от прогнозных показателей (5 412,0 тыс. руб.).

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

Доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций за 9 месяцев 2021 года поступили лишь в объеме 5,1 % от прогнозных показателей.

На протяжении 9 месяцев 2021 года поступления по данному доходному источнику практически не осуществляются, из чего можно сделать вывод о неисполнении главным администратором доходного источника (администрации городского округа) бюджетных полномочий в нарушение требований 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.

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 № 76-нр от 20.10.2021) прогнозный показатель установлен в объеме 5 412,0 тыс. руб. О целесообразности корректировки планируемого значения на 2021 год отмечалось в заключении контрольно-ревизионной комиссии «Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2021 года».

На момент проведения мониторинга исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года прогнозный показатель по доходному источнику не скорректирован.

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 9 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. Согласно пояснениям главного администратора (Администрации городского округа) общая сумма задолженности составляет 3 891,13 тыс. руб. В рамках досудебного урегулирования в адрес неплательщиков направлены претензионные письма (от 02.11.2021) с просьбой произвести оплату имеющейся задолженности до 9 ноября 2021 года. По состоянию на 10 ноября 2021 года денежные средства в доход бюджета на поступили.

Следует отметить, что согласно п.3.2 договоров годовая оплата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций осуществляется ежеквартально равными платежами до 15 числа последнего месяца текущего квартала. Оплата согласно договоров в 2021 году не осуществлялась. Однако, претензионные письма главным администратором доходного источника (Администрацией городского округа) выставлены один раз 2 ноября 2021 года (то есть в конце года).

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 53 154,0 тыс. руб., что на 83 987,3 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 11 250,0 тыс. руб., что на 8 365,6 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года.

Вместе с тем, годовой план (13 037,9 тыс. руб.) по доходному источнику выполнен на 86,3 %.

Согласно пояснениям главного администратора доходного источника (Администрации городского округа) высокий процент исполнения доходного источника

связан с тем, что в 2021 году на данный код бюджетной классификации поступили средства от реализации основных средств, находящихся в оперативном управлении муниципальных бюджетных учреждений, по согласованию с собственником. Реализация учреждением основных средств не является плановой, спрогнозировать получение данного дохода в бюджет городского округа не представилось возможным.

Следует отметить, муниципальное имущество реализовано на сумму 1 000,0 тыс. руб. Доходы от реализации имущества за минусом данной суммы составят 10 250,0 тыс. руб. или 78,6% от плановых показателей, что выше среднего исполнения доходной части в целом (67,2 %).

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).

Таким образом, прогнозный показатель по доходному источнику изначально занижен и/или сформирован с нарушением Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа.

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 100 % от запланированного показателя (47,2 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.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 9 139,1 тыс. руб. или 72,9 % от планируемых, из них:

по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 7 126,2 тыс. руб., из них:
- поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 7 126,0 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 – 668,1 тыс. руб., в том числе:

- возврат гражданами незаконно полученной жилищной субсидии 285,2 тыс. руб.;
- возврат единовременных выплат участковых врачей при трудоустройстве 75,0 тыс. руб.;
- возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества 66,2 тыс. руб.;
- возврат дебиторской задолженности по больничным листам от МОРО ФСС 241,7 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 9 месяцев 2021 года 7 126,0 тыс. руб. или 63,6 % 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 700,0 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). Поступления по доходному источнику не запланированы. Целесообразно скорректировать по указанному виду доходов плановые назначения при уточнении бюджета городского округа на 2021 год.

Доходы от компенсации затрат государства запланированы в сумме 1 344,1 тыс. руб., а поступления составили 2 012,2 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.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 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».

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации представлено в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 9 мес. 2021 г.	Кассовые расходы за 9 мес. 2021г	% исполнения от годового плана (гр.5/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	446 599,8	460 748,1	253 494,1	55,0
0200	Национальная оборона	7 990,0	7 990,0	4 488,8	56,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 308,8	27 211,8	18 198,5	66,9
0400	Национальная экономика	313 514,3	356 448,9	188 694,5	52,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	328 020,7	473 394,4	170 818,2	36,1
0600	Охрана окружающей среды	25 100,0	25 190,0	25 158,5	99,9
0700	Образование	2 673 875,1	2 777 632,8	1 958 753,4	70,5

0800	Культура и кинематография	170 135,4	228 457,4	166 800,6	73,0
0900	Здравоохранение	3 276,0	3 276,0	1 519,2	46,4
1000	Социальная политика	121 062,5	146 017,3	65 215,2	44,7
1100	Физическая культура и спорт	130 250,1	130 250,1	97 770,3	75,1
1200	Средства массовой информации	22 902,0	26 402,0	21 221,6	80,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0	
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	0	0	0	
ВСЕГО РАСХОДЫ		4 263 034,7	4 663 018,6	2 972 132,9	63,7

Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2021 года исполнены на сумму 2 972 132,9 тыс. руб. или на 63,7 % от уточненного годового плана (4 663 018,6 тыс. руб.), что на 1,9 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

В соответствии с решением о бюджете на 2021 год со всеми изменениями за 9 месяцев 2021 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 14 148,3 тыс. руб. или на 3,2%;
- 0300 увеличился на + 6 903,0 тыс. руб. или на 34%;
- 0400 увеличился на + 42 934,6 тыс. руб. или на 13,7%;
- 0500 увеличился на + 145 373,7 тыс. руб. или на 44,3%;
- 0600 увеличился на + 90,0 тыс. руб. или на 0,4%;
- 0700 увеличился на + 103 757,7 тыс. руб. или на 3,9%;
- 0800 увеличился на + 58 322,0 тыс. руб. или на 34,3%;
- 1200 увеличился на + 3 500,0 тыс. руб. или на 15,3%;

В целом расходы увеличились на 399 983,9 тыс. руб. или на 9,4 % по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2021 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 63,7 %. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2021 г. составили расходы по разделам:

- | | |
|-------------------------------|----------|
| - Образование | - 65,9 % |
| - Общегосударственные вопросы | - 8,5 % |
| - Национальная экономика | - 6,4 % |

3.2. Исполнение расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре

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 9 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 9 мес. 2021 г.	Исполнено за 9мес. 2021г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	1 153 318,3	1 329 029,70	681 129,86	51,25
Управление образования администрации городского округа Долгопрудный	902	2 726 024,2	2 822 197,51	1 967 798,17	69,73
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный	903	340 125,3	468 224,51	300 148,86	64,10
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 305,4	7 305,4	3 598,31	49,26
Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный	906	26 126,8	26 126,80	13 236,84	50,66
Контрольно-ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	908	10 134,7	10 134,7	6 220,89	61,38
Всего:		4 263 034,7	4 663 018,62	2 972 132,93	63,74

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 49,26 % (Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области) до 69,73 % (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По состоянию на 01.10.2021 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 4 518

179,0 тыс. руб. или 96,2 % сводной бюджетной росписи, что на 177 435,5 тыс. руб. или на 3,8 % меньше объема сводной бюджетной росписи на 2021 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 4 329 714,0 тыс. руб. или 92,2 % сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 365 900,5 тыс. руб. или 8,1 % лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.10.2021 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, 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
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа	1 361 625,6	1 099 878,2	261 747,4	96 930,9	19,2	8,1
Управление образования администрации городского округа	2 822 197,5	2 727 181,0	95 016,5	87 913,4	3,4	3,1
УКФКСТиМП администрации городского округа	468 224,5	460 231,2	7 993,3	2 522,4	1,7	0,5
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 305,4	7 169,6	135,8	90,8	1,9	1,3
Финансовое управление администрации городского округа	26 126,8	25 650,5	476,3	476,3	1,8	1,8
Контрольно-ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	10 134,7	9 603,5	531,2	531,2	5,2	5,2
ИТОГО:	4 695 614,5	4 329 714,0	365 900,5	188 465,0	7,8	4,2

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 365 900,5 тыс. руб. или 7,8 %, что на 1,2 процентных пункта больше чем в аналогичном периоде 2020 года.

Профинансирано принятых на учет бюджетных обязательств на общую сумму 2 972 132,9 тыс. руб. или 68,7 % от зарегистрированных. Кассовое исполнение

бюджета городского округа по расходам ниже на 326 342,9 тыс. руб. или на 9,9 % от прогноза кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 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 3 165,0 тыс. руб. или 72 % от общей суммы запланированных публичных нормативных обязательств, в том числе:

- оказана поддержка участникам, инвалидам ВОВ и приравненным к ним лицам на общую сумму 3 035,0 тыс. руб. (84,4 % 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 125,0 тыс. руб. (25 % 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 45 961,34 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);
- 18 345,0 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;
- 16 000,0 тыс. руб. на создание и развитие объектов общего образования (включая реконструкцию со строительством пристроек)

Бюджетные обязательства на учет приняты только на сумму 1 300,0 тыс. руб. (28.06.2021), денежные обязательства не зарегистрированы и расходы в течение 9 месяцев не проводились. По остальным бюджетным средствам на капитальные вложения бюджетные обязательства на учет не приняты, соответственно денежные обязательства не зарегистрированы и расходы в течение 9 месяцев 2021 года не проводились. Существует риск неисполнения вышеуказанных мероприятий и влечет неэффективное использование бюджетных средств путем их отвлечения.

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

Финансирование мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021г.	% исполнения на 01.10. 2021г
1	Муниципальная программа «Здравоохранение»	4 709,0	4 709,0	4 709,0	1 779,2	37,8
2	Муниципальная программа «Культура»	206 275,4	264 597,5	263 056,8	200 328,7	75,7
3	Муниципальная программа «Образование»	2 648 251,3	2 728 371,9	2 722 566,9	1 918 946,7	70,3
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	82 100,4	85 495,7	85 475,7	53 232,7	62,3
5	Муниципальная программа «Спорт»	104 000,0	104 000,0	104 000,0	78 082,7	75,1
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1 516,0	2 703,0	1 003,0	900,0	33,3
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	25 100,0	25 190,0	25 190,0	25 158,5	99,9
8	Муниципальная программа «Безопасность и	53 474,0	64 114,4	64 121,3	24 581,2	38,3

	обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»					
9	Муниципальная программа «Жилище»	14 284,1	25 970,1	19113,1	5 729,3	22,1
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	72 227,2	30 266,8	72 227,2	329,4	1,1
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	6 200,0	6 445,0	6 445,0	200,0	3,1
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	441 477,6	466 825,1	464 306,3	275 898,0	59,1
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	67 964,1	89 192,8	87 937,8	52 592,7	59
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	185 137,7	210 458,0	210 458,0	115 220,1	54,8
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	123 789,0	126 956,8	126 506,7	65 255,3	51,4
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	956,0	956,0	956,0	525,9	55
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	200 562,8	415 027,1	422 513,7	139 905,8	33,7
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,0	16 000,0	16 000,0	0,0	0,0
	ИТОГО:	4 238 024,6	4 667 279,1	4 696 586,5	2 958 666,3	63,4

Согласно решению о бюджете на 2021 год со всеми изменениями расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 4 667 279,1 тыс. руб. или 99,4% от общих расходов, что на уровне 2020 года.

В течение 9 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 41 960,4 тыс. руб. или на 58,1 % относительно первоначально утвержденных решением о бюджете.

Фактические расходы в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года составили 2 958 666,3 тыс. руб. или 63,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

В течение 9 месяцев не осуществлялось финансирование по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры», а по программам «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Предпринимательство» исполнение составило только 1,1 % и 3,1 % соответственно.

Низкое исполнение расходов (менее 50% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям 7 (семи) муниципальных программ:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (1,1 % от годовых бюджетных назначений)
- «Предпринимательство» (3,1 % от годовых бюджетных назначений)
- «Здравоохранение» (37,8 % от годовых бюджетных назначений)
- «Развитие сельского хозяйства» (33,3 % от годовых бюджетных назначений)
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (38,3 % от годовых бюджетных назначений)
- «Формирование современной комфортной городской среды» (33,7 % от годовых бюджетных назначений)
- «Жилище» (22,1 % от годовых бюджетных назначений).

Планомерно реализуются на территории городского округа 5 (пять) из 18 (восемнадцати) муниципальных программ, процент исполнения по которым за 9 месяцев составляет более 63 % от плановых значений.

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 по итогам 9 месяцев 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 9 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: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	4 709,0 4 709,0 -	1 779,2 1 779,2 -	37,8 37,8 -
2. «Культура», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	264 597,5 260 704,8 2 701,1 1 191,6	200 328,7 196 973,7 2 198,4 1 156,7	75,7 75,6 81,4 97,1
3. «Образование», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	2 728 371,9 789 831,4 1 859 202,1 79 338,4	1 918 946,7 582 658,4 1 292 234,7 44 053,5	70,3 73,8 69,5 55,5
4. «Социальная защита населения», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	85 495,7 28 808,9 56 686,8 -	53 232,7 18 564,8 34 667,9 -	62,3 64,4 61,2 -
5. «Спорт», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	104 000,0 104 000,0 -	78 082,7 78 082,7 -	75,1 75,1 -
6. «Развитие сельского хозяйства», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	2 703,0 - 2 703,0	900,0 - 900,0	33,3 - 33,3
7. «Экология и окружающая среда», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	25 190,0 25 190,0 - -	25 158,5 25 158,5 - -	99,9 99,9 - -
8. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	64 114,4 42 689,6 21 424,8	24 581,2 24 299,9 281,3	38,3 56,9 1,3
9. «Жилище», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	25 970,1 6 891,8 18 551,1 527,2	5 729,3 2 601,1 2 601,1 527,1	22,1 37,7 14,0 100

10. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	30 266,8 21 114,5 9 152,4	329,4 0,0 329,4	1,1 0 3,6
11. «Предпринимательство», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	6 445,0 6 445,0 -	200,0 200,0 -	3,1 3,1 -
12. «Управление имуществом и муниципальными финансами», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	466 575,1 463 623,1 2 952,0	275 768,6 273 768,6 2 129,3	59,1 59,1 72,1
13. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	89 192,8 71 065,8 9 023,0 9 104,0	52 592,7 48 149,5 0 4 443,1	59 67,8 0 48,8
14. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	210 458,0 142 958,0 67 500,0	115 220,2 94 211,1 21 009,1	54,8 65,9 31,1
15. «Цифровое муниципальное образование», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	126 956,8 109 367,9 4 823,2 12 765,7	65 255,3 63 116,8 575,7 1 562,8	51,4 57,7 11,9 12,2
16. «Архитектура и градостроительство», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	956,0 - 956,0	525,9 - 525,9	55,0 - 55,0
17. «Формирование современной комфортной городской среды», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	382 431,0 315 120,2 67 310,8 -	139 905,8 139 268,3 637,5 -	36,6 44,2 1,0 -
18. «Строительство объектов социальной инфраструктуры», в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i>	16 000,0 16 000,0 0	0 0 0	0 0 0
ВСЕГО, в том числе: - <i>средства местного бюджета</i> - <i>средства бюджета субъекта</i> - <i>средства федерального бюджета</i>	4 634 433,1 2 408 520,0 2 122 986,2 102 926,9	2 958 666,3 1 548 832,7 1 358 090,3 51 743,3	63,8 64,3 64,0 50,3

Согласно отчету, об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, объем финансирования на реализацию муниципальных программ предусмотрен в сумме

4 634 433,1 тыс. руб. (в том числе 2 225 913,1 за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), что на 32 846,0 тыс. руб. меньше относительно утвержденных показателей решением о бюджете (в редакции от 17.09.2021 № 68-нр – 4 667 279,1 тыс. руб., в том числе 2 258 468,3 тыс. руб. межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней).

Плановый объем финансирования муниципальных программ за счет бюджетных средств всех уровней, указанный в отчете (4 634 433,1 тыс. руб., в том числе 2 225 913,1 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), не соответствует объему, утвержденному решением о бюджете (в редакции от 17.09.2021 № 68-нр).

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 13.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

Плановые объемы финансирования муниципальных программ, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года, подлежат утверждению решением о бюджете.

Кассовое исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за счет бюджетных средств всех уровней, составило 2 958 666,3 тыс. руб. или 63,8 % сводной бюджетной росписи (4 634 433,1 тыс. руб.).

В аналогичном периоде 2020 года кассовое исполнение составило 2 997 607,09 тыс. руб. или 61,6 % сводной бюджетной росписи (4 863 561,86 тыс. руб.).

На момент проведения экспертизно-аналитического мероприятия Сводный отчет о ходе реализации муниципальных программ за январь-сентябрь 2021 года и Результаты реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный за 3 квартал 2021 года размещены на официальном сайте администрации городского округа Долгопрудный, что соответствует требованиям Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлением администрации города от 24.09.2018 № 547-ПА/н.

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 за 9 месяцев по национальным проектам в рамках муниципальных программ представлена в таблице № 10:

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Наименование регионального проекта	Утвержденные бюджетные ассигнования в тыс. руб.			Исполнение	
		Средства Федерального бюджета	Средства бюджета Московской области	Средства бюджета городского округа	В тыс. руб.	В %
МП «Образование»	Р2-Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	1 388 3	41 258,7	14 506,1	31 338,7	54,8
МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	Е1-Современная школа	0,00	0,0	4 000,0	0,0	0
МП «Цифровое муниципальное образование»	Е4-Цифровая образовательная среда	12 765,7	4 660,2	470,5	2 135,8	11,9
МП «Формирование современной комфортной городской среды»	Е2-Формирование комфортной городской среды	0,0	21 009,1	15 617,9	110,8	0,3
ИТОГО:	115 676,5, в т.ч.	14 154,0	66 928,0	34 594,5	33 585,3	29

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 115 676,5 тыс. руб. или 2,5% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (4 634 433,1 тыс. руб.).

Из общего объема средств на реализацию национальных проектов:

- 14 154 тыс. руб. (12,2%) средства федерального бюджета,
- 66 928,0 тыс. руб. (57,9%) средства бюджета Московской области,
- 34 594,5 тыс. руб. (29,9%) 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) 34 523,4 тыс. руб. или 29,8 % общего объема данных расходов;
- 2) субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат (631) – 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 17,3% общего объема данных расходов;

4) бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (414) – 4 000,0 тыс. руб. или 3,5% общего объема данных расходов.

Приняты на учет за 9 месяцев 2021 года в рамках национальных проектов бюджетные обязательства на общую сумму 106 426,4 тыс. руб. или 92% утвержденных на эти цели бюджетных средств, в том числе:

- 12 903,3 тыс. руб. или 74% от предусмотренных СБР и лимитов бюджетных обязательств по национальному проекту «Образование» (региональный проект «Цифровая образовательная среда»);

- 36 371,0 тыс. руб. или 99,3 % 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»).

Неприняты на учет бюджетные обязательства на сумму 9 250,1 тыс. руб. или 8% от утвержденных на эти цели бюджетных средств.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года в рамках национальных проектов составило 33 585,3 тыс. руб. или 29% от назначений в Сводной бюджетной росписи.

Не приняты на учет бюджетные обязательства по национальному проекту «Образование» (региональный проект «Современная школа») в сумме 4 000,0 тыс. руб., утвержденные в бюджете на 2021 год. Соответственно не производились кассовые расходы.

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 кассовые расходы составили 21 007,1 тыс. руб. или 50,9 % от плановых показателей (41 481,5 тыс. руб.);

- за счет средств бюджета городского округа кассовые расходы составили 8 974,4 тыс. руб. или 61,9 % от плановых показателей (14 506,1 тыс. руб.).

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

- за счет средств федерального бюджета кассовые расходы составили 1 562,8 тыс. руб. или 12,2 % от плановых показателей (12 765,7 тыс. руб.);
- за счет средств бюджета Московской кассовые расходы составили 520,9 тыс. руб. или 11,2% от плановых показателей (4 660,2 тыс. руб.);
- за счет средств бюджета городского округа кассовые расходы составили 52,1 тыс. руб. или 1,2 % от плановых показателей (4 470,5 тыс. руб.).

По источникам финансирования кассовое исполнение расходов по национальному проекту «Жилье и городская среда» сложилось следующим образом:

- средства федерального бюджета не предусматривались в бюджете городского округа и соответственно кассовые расходы не производились;
- за счет средств бюджета Московской кассовые расходы не производились, плановые показатели (21 008,1 тыс. руб.);
- за счет средств бюджета городского округа кассовые расходы составили 110,8 тыс. руб. или 0,7% от плановых показателей (15 617,9 тыс. руб.).

Существует риск невыполнения мероприятий в рамках национальных проектов и влечет неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 БК РФ) путем их отвлечения.

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, распределенные	Принятые на учет бюджетные обязательства	Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств, тыс. руб.		% непринятых на учет бюджетных обязательств	
				От СБР	От лимитов БО	От СБР	От лимитов БО
Администрация городского округа (901)	E1 – 4 000,0	-	-	4 000,0	4 000,0	-	-
	F2 – 11 111,1	11 111,1	11 080,5	30,6	30,6	0,3	0,3
	F2 – 5 515,9	5 515,9	5 290,5	225,4	225,4	4,1	4,1
Итого по 901:	20 627,0	16 627,0	16 371,0	4 256,0	4 256,0	20,6	25,6
Управление образования администрации городского округа (902)	E4 – 17 896,4	17 446,4	12 903,3	4 993,1	4 543,1	27,9	26
	P2- 57 153,1	57 153,1	54 847,2	2 305,9	2 305,9	4	4
Итого по 902:	75 049,5	74 599,5	67 750,5	7 299,0	6 849,0	9,7	9,2
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики (903)	F2 – 20 000,0	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0	0	0
Итого по 903:	20 000,0	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0	0	0
ВСЕГО:	115 676,5	111 226,5	104 121,5	11 555,0	11 105	10	10

Как видно из таблицы, нераспределенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств составили в общей сумме 11 105,0 тыс. руб., в том числе:

- 4 256,0 тыс. руб. по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа (код главы 901), из них на: капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (4 000,0 тыс. руб.) в рамках национального проекта «Образование» (региональный проект «Современная школа») и ремонт дворовых территорий (225,4 тыс. руб.) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды»);

- 6 849,0 тыс. руб. по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации городского округа Долгопрудный (код главы 902), из них на: 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 (4 543,1 тыс. руб.) в рамках национального проекта «Образование» (региональный проект «Цифровая образовательная среда») и государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений (2 305,9 тыс. руб.) в рамках национального проекта «Демография» (региональный проект «Содействие занятости»).

По непрограммным направлениям деятельности бюджетные средства освоены в объеме 13 466,7 тыс. руб. или 47,1 % от планируемых (28 585,4 тыс. руб.)

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 короновирусом.

Следует отметить, что на оплату исполнительных листов, судебных издержек фактически произведены расходы в сумме 2 221,7 тыс. руб. или 91,7% от

утвержденных решением о бюджете (в редакции № 68-нр от 17.09.2021) на эти цели средств (2 421,7 тыс. руб.).

Вместе с тем, согласно статьи 34 БК РФ произведенные расходы в сумме 2 221,7 тыс. руб. имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

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

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 2 827 669,5 тыс. руб. или 60% от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2021 год, из них основную долю расходов 77,6% составляют расходы в сфере образования или 2 196 452,0 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 01.10.2021 (с учетом остатка на начало года)	Бюджетные обязательства	Денежные обязательства	Кассовый расход по ДО на 01.10.2021	Остаток на лицевых счетах учреждений на 01.10.2021
Администрация	326 611,8	256 659,8	313 966,2	217 918,2	216 431,8	40 228,0
Управление образования	2 196 452,0	1 677 178,0	2 096 095,0	1 406 219,1	1 404 110,8	273 067,2
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	304 605,7	241 976,6	295 655,7	206 398,8	198 785,6	43 191,0
Всего:	2 827 669,5	2 175 814,4	2 705 717,0	1 830 536,1	1 819 328,2	356 486,2

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ) составили 1 819 328,2 тыс. руб.

или 64,3 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 2 827 669,5 тыс. руб.).

Распределенные бюджетные обязательства составили 2 705 717,0 тыс. руб. или 95,7% от плановых показателей. Денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 1 830 536,1 тыс. руб. или 84,1% от перечисленных в адрес учреждений бюджетных средств. Кассовые расходы по денежным обязательствам составили в общей сумме 1 819 328,2 тыс. руб. или 99,4% от зарегистрированных.

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 9 месяцев 2021 года составил 11 207,9 тыс. руб. или 0,5% от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2021 года составляет 356 486,2 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2021 года или 16,4% от перечисленных за 9 месяцев 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.

За 9 месяцев 2021 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 121 952,5 тыс. руб. или 4,3% от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

Следует отметить, что общий объем финансового обеспечения на выполнение муниципальных заданий муниципальными учреждениями городского округа за 9 месяцев 2021 года увеличился на 48 807,5 тыс. руб. или на 1,8% по сравнению с первоначально утвержденным общим объемом на 2021 год.

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 в виде субсидий на иные цели, которые в 2021 году составляют в общей сумме 395 268,0 тыс. руб. или 8,4% 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 на 01.10.2021
Администрация	7 212,0	3 877,0	3 857,8	2 017,5	2 017,5	1 859,5
Управление образования	263 332,1	143 420,1	221 974,4	138 788,6	119 864,9	22 943,0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	124 723,9	46 166,1	52 483,7	22 431,5	22 332,1	23 859,0
Всего:	395 268,0	193 463,2	278 316,0	163 237,6	144 214,6	48 661,5

Бюджетные обязательства зарегистрированы на общую сумму 278 316,0 тыс. руб. или 70,4 % от предусмотренных на эти цели (395 268,0 тыс. руб.).

Перечислено на лицевые счета учреждений из бюджета с начала года в общей сумме 193 463,2 тыс. руб. или 69,5% бюджетных обязательств, из них денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 163 237,6 тыс. руб. или 58,7% бюджетных обязательств.

Кассовые расходы составили 144 214,6 тыс. руб. или 51,8% бюджетных обязательств и 36,5% от запланированных (395 268,0 тыс. руб.).

Остаток неиспользованных средств на лицевых счетах учреждений сложился в общей сумме 49 248,6 тыс. руб. или 25,5% от поступивших бюджетных средств на лицевые счета учреждений с начала года с учетом разрешенного к использованию остатка на начало 2021 года (2 797,9 тыс. руб.).

3.7 Осуществление закупочной деятельности в 9 месяцев 2020 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) объем средств по контрактуемым видам расходов, согласно отчета по закупкам за 9 месяцев 2021 года, составил 1 695 668,9 тыс. руб., из них 1 179 519,9 тыс. руб. (70%) приходится на торги и 516 149,0 тыс. руб. (30%) на закупки у единственного поставщика.

Всего объявлено 222 конкурентных процедуры. Количество несостоявшихся торгов 30 или 13,51% от объявленных. Доля общей экономии денежных средств от общей суммы состоявшихся торгов составила 13,14% или 116 426,5 тыс. руб. Доля закупок среди СМП и СОНО составила 62,28% или 535 631,4 тыс. руб. Среднее количество участников на торгах равно 5,27

Планируемый объем закупок у единственного поставщика за 9 месяцев 2021 года составил 517 358,4 тыс. руб. при количестве 3 573 закупки.

Осуществлено 3 554 закупок у единственного поставщика на общую сумму 516 149,0 тыс. руб. или 99,5% от плановых показателей.

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, от 19.07.2021 № 53-нр, от 17.09.2021 № 68-нр за 9 месяцев 2021 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 300 720,1 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 300 720,1 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2021 года сложился дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 19 325,5 тыс. руб.

5. Муниципальные заимствования за 9 месяцев 2021 года

За 9 месяцев 2021 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2021 отсутствует.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов уточнялся в течение 9 месяцев 2021 года семь раз. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 октября 2021 года по доходам составил 4 394 894,4 тыс. руб., по расходам 4 663 018,63 тыс. руб. В результате доходы бюджета увеличены на 131 859,8 тыс. руб., расходы

увеличены на 432 579,8 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 9 месяцев 2021 года выполнен по доходам на сумму 2 952 807,4 тыс. руб. или 67,2 % от годовых бюджетных назначений, расходы исполнены на сумму 2 972 132,9 тыс. руб. или на 63,7 % от уточненного годового плана, установленного на текущий год, с дефицитом в размере 19 325,5 тыс. руб., источником покрытия которого является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 1 502 459,8 тыс. руб., что составляет 70,1% годовых бюджетных назначений.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам за 9 месяцев 2021 года составил 63,7 % от плановых назначений.

5. За отчетный период исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений (4 667 279,1 тыс. рублей), предусмотренных на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ, составило 2 958 666,3 тыс. руб. или 63,4% от утвержденных бюджетных назначений.

6. В течение 9 месяцев не осуществлялось финансирование по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры», а по программам «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Предпринимательство» исполнение составило только 1,1 % и 3,1 % соответственно.

7. Низкое исполнение расходов (менее 50% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям 7 (семи) муниципальных программ.

8. Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года в рамках национальных проектов составило 33 585,3 тыс. руб. или 29 % от назначений в сводной бюджетной росписи. Не приняты на учет бюджетные обязательства по национальному проекту «Образование» (региональный проект «Современная школа») в сумме 4 000,0 тыс. руб., утвержденные в бюджете на 2021 год. Соответственно не производились кассовые расходы.

9. По непрограммным направлениям деятельности бюджетные средства освоены в объеме 13 466,7 тыс. руб. или 47,1 % от планируемых (28 585,4 тыс. руб.).

На оплату исполнительных листов, судебных издержек фактически произведены расходы в сумме 2 221,7 тыс. руб. или 91,7% от утвержденных решением о бюджете (в редакции № 68-нр от 17.09.2021) на эти цели средств (2 421,7 тыс. руб.) и имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

10. Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ) составили 1 819 328,2 тыс. руб. или 64,3 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 2 827 669,5 тыс. руб.).

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2021 года составляет 356 486,2 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2021 года или 16,4% от перечисленных за 9 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2021 года)

За 9 месяцев 2021 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 121 952,5 тыс. руб. или 4,3% от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

11. Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 144 214,6 тыс. руб. или 51,8% бюджетных обязательств и 36,5% от запланированных (395 268,0 тыс. руб.). Остаток неиспользованных средств на лицевых счетах учреждений сложился в общей сумме 49 248,6 тыс. руб. или 25,5% от поступивших бюджетных средств на лицевые счета учреждений с начала года с учетом разрешенного к использованию остатка на начало 2021 года (2 797,9 тыс. руб.).

12. Расходы на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) на 2021 год утверждены в общей сумме 45 961,34 тыс. руб., исполнение составило 0,0% от запланированных. Бюджетные обязательства на учет приняты только на сумму 1 300,0 тыс. руб. (28.06.2021), денежные обязательства не зарегистрированы и расходы в течение 9 месяцев не проводились. По остальным бюджетным средствам на капитальные вложения бюджетные обязательства на учет не приняты, соответственно денежные обязательства не зарегистрированы и расходы в течение 9 месяцев 2021 года не проводились. Существует риск неисполнения вышеуказанных мероприятий и влечет неэффективное использование бюджетных средств путем их отвлечения.

13. Средства Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный не выделялись и соответственно расходы не производились.

14. Муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2021 отсутствует.

Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Долгопрудный за 9 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 9 месяцев 2021 года с учетом изложенных замечаний.