

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 6 месяцев 2022 года»

Основание: пункт 1.2 плана работы контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный от 29.12.2020 № 141 (в редакции от 17 марта 2022 года № 32).

Предмет:

Постановление администрации городского округа Долгопрудный от 19.07.2022 № 423-ПА «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 полугодие 2022 года», материалы и документы, предоставляемые одновременно с отчетом.

Объекты:

Финансовое управление администрации г. о. Долгопрудный;
Главные администраторы бюджетных средств.

Срок проведения: с 21 июля 2022 года по 22 августа 2022 года.

Результаты мероприятия:

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2022 года (далее – 6 месяцев, 1 полугодие 2022 года) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 полугодие 2022 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 19.07.2022 № 423-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 19 июля 2022 года по межведомственной системе электронного документооборота (МСЭД) согласно форме по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

1. Исполнение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2022 года.

В первом полугодии 2022 года в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17 декабря 2021 года № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» изменения вносились 4 раза решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 27.01.2022 № 01-нр, от 09.02.2022 № 10-нр, от 25.04.2022 № 38-нр, от 15.06.2022 № 56-нр.

По итогам 1 полугодия 2022 года план по доходам бюджета утвержден в сумме 5 798 618,8 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 6 199 941,9 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 401 323,1 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2022 год утверждена в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17 декабря 2021 года № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» начальником Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный в установленные сроки 30.12.2021.

В течение 1 полугодия 2022 года, сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета уточнялась 4 раза, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 27.01.2022 № 01-нр, от 09.02.2022 № 10-нр, от 25.04.2022 № 38-нр, от 15.06.2022 № 56-нр и с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением администрации г. о. Долгопрудный на основании статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 июля 2022 года по доходам составил 5 798 618,8 тыс. руб., по расходам – 6 198 782,1 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 401 323,1 тыс. руб.

Плановые показатели по расходам (ф. 0503117) меньше на 1 159,8 тыс. руб. относительно утвержденных решением о бюджете показателей (со всеми изменениями) на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области.

Показатели кассового плана исполнения бюджета городского округа Долгопрудный на 2022 год (по состоянию на 01.07.2022) соответствуют решению

Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17 декабря 2021 года № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (со всеми изменениями).

Изменение параметров бюджета городского округа за январь - июнь 2022 года характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет от 15.07.2022 № 56-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	5 697 256,0	5 798 618,8	+ 101 362,8
Налоговые и неналоговые доходы	2 390 304,0	2 422 069,5	+ 31 765,5
Безвозмездные поступления	3 306 952,0	3 384 716,1	+ 77 764,1
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	3 796,0	+ 3 796,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-11 962,8	- 11 962,8
Расходы	5 697 256,0	6 199 941,9	+ 502 685,9
Дефицит	0,0	401 323,1	+ 401 323,1

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 27.01.2022 № 01-нр, от 09.02.2022 № 10-нр, от 25.04.2022 № 38-нр, от 15.06.2022 № 56-нр увеличены плановые поступления по налоговым и неналоговым доходам на 31 765,5 тыс. руб. или на 1,33% относительно первоначально утвержденных показателей, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной + 17 200,0 тыс. руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба + 6 483,6 тыс. руб.;
- доходы от компенсации затрат бюджета + 1 301,9 тыс. руб.;
- доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет + 3 796,0 тыс. руб.;
- плата за вырубку деревьев + 480,0 тыс. руб.

Согласно Закону Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», городскому округу Долгопрудный в 1 полугодии 2022 года увеличены в целом субсидии на 49 671,1 тыс. руб. или на 3,6% и субвенции на 15 741,0 тыс. руб. или на 0,8% относительно первоначально выделяемых.

Дополнительно городскому округу предусмотрены иные межбюджетные трансферты в сумме 12 352,0 тыс. руб., из них:

- на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб, действующих на территории Московской области, по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработку и передачу в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного 1 572,0 тыс. руб.;

- на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ 10 780,0 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2022 года в бюджете предусмотрены доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 3 796,0 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 11 962,8 тыс. руб.

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 с изменениями на 2022 г.	Исполнено за 6 мес. 2022г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 6 мес. 2021г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 422 069,5	1 143 160,9	47,2	970 107,8
	Доля в структуре доходов (%)	41,77	43,82		45,2
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 384 716,1	1 474 027,9	43,5	1 168 969,0
	Доля в структуре доходов (%)	58,23	56,18		54,8
3	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 11 962,8	- 12 264,3	102,5	- 10 495,5
4	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 796,0	3 796,0	100	2 269,3
	ИТОГО ДОХОДЫ	5 798 618,8	2 608 720,5	45	2 130 850,7

В бюджет городского округа по состоянию на 1 июля 2022 года поступили 2 608 720,5 тыс. руб. или 45 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на

1 июля 2021 года сумма поступивших доходов составляла 2 130 850,7 тыс. руб. или 49,8% от годовых бюджетных назначений 2021 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета за 1 полугодие 2022 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 12 264,3 тыс. руб. превышающей утвержденный решением о бюджете в сумме 301,5 тыс. руб., что не противоречит требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать плановый показатель под фактически произведенный возврат.

Фактические «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» получены в сумме 3 796,0 тыс. руб.

Поступление собственных налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2021 года и 1 полугодие 2022 года отражено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	1 полугодие 2021 года		1 полугодие 2022 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	690 023,1	71,1	818 703,6	71,6
Налог на доходы физических лиц	300 718,7	31	344 007,3	30,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	4 602,4	0,5	5 295,1	0,5
Налоги на совокупный доход	266 432,3	27,5	347 449,8	30,4
Налоги на имущество	111 103,9	11,4	114 868,3	10
Государственная пошлина	7 165,6	0,7	7 079,4	0,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,2	0	3,7	0
Неналоговые доходы	280 084,8	28,9	324 457,2	28,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	228 848,8	23,6	222 886,7	19,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	888,2	0,1	417,0	0,04
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 618,6	0,6	6 388,9	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	38 825,2	4	73 044,4	6,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 795,1	0,3	21 140,1	1,9
Прочие неналоговые доходы	3 108,9	0,3	580,1	0,05

ИТОГО ДОХОДОВ	970 107,9	100	1 143 160,8	100
----------------------	------------------	------------	--------------------	------------

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что в 1 полугодии 2022 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 71,6 %, что на уровне аналогичного периода 2021 года (71,1 %). Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 28,4 %, что также на уровне аналогичного периода 2021 года (28,9%). В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 173 052,9 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В структуре поступлений налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошли изменения:

–увеличились на 2,9 процентных пункта или на 81 017,5 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;

–остальные налоговые доходы на уровне аналогичного периода 2021 года.

В структуре поступлений неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2021 года также произошли изменения. Уменьшились на 4,1 % или на 5 962,1 тыс. руб. поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Данные представлены в таблице №4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	1 полугодие 2021 года	1 полугодие 2022 года	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	228 848,8	222 886,7	- 5 962,1
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	191 777,4	176 441,8	- 15 335,6
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)	730,0	3 383,2	+ 2 653,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов	213,2	106,2	- 107,0

местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)			
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	17 105,7	15 585,4	- 1 520,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	47,2	0,0	- 47,2
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)	18 975,4	27 370,1	+ 8 394,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	38 825,2	73 044,4	+ 34 219,2
В том числе:			
Доходы от продажи квартир	30 200,6	33 533,0	+ 3 332,4
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)	6 471,7	30 051,5	+ 23 579,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	2 152,8	9 459,9	+ 7 307,1

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по итогам 1 полугодия 2022 года составили 222 886,7 тыс. руб. или 47,9% от запланированных на 2022 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по данному виду доходов уменьшилось на 5 962,1 тыс. руб.

Уменьшение доходов от использования муниципального имущества относительно аналогичного периода 2021 года в основном за счет доходов, получаемых 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.

Сумма задолженности по арендной плате за землю на 01.07.2022 по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и планируется к поступлению в бюджет городского округа в 2022 году составила 19 000,60 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за 1 полугодие 2022 года по действующим договорам аренды

земельных участков, находящихся в собственности городских округов отсутствует по информации администратора данного доходного источника.

Кроме того, в общем объеме поступивших средств в доход бюджета поступили 26 169,96 тыс. руб. в счет погашения задолженности прошлых лет.

В отношении арендаторов-должников принимались и принимаются меры, предусмотренные действующим законодательством и условиями договоров аренды. Списание просроченной задолженности по арендной плате за землю в 1 полугодии 2022 года не производилось.

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 на 44,2% больше аналогичного периода 2021 года. К прочим доходам от использования имущества относятся: плата за социальный найм жилых помещений, плата за коммерческий найм жилых помещений, плата за размещение нестационарных торговых объектов, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Плата за социальный и коммерческий найм жилых помещений поступила в доходы бюджета за январь-июнь в объемах 49% (7 152,9 тыс. руб. при плане 14 568,0 тыс. руб.) и 66% (4 376,1 тыс. руб. при плане 6 602,0 тыс. руб.) соответственно от утвержденных плановых показателей, что свидетельствует о качественном планировании доходного источника и исполнении полномочий по учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет главным администратором в соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ.

Плата за размещение нестационарных торговых объектов поступила в доход бюджета в объеме 40% (11 359,7 тыс. руб. при плане 28 000,0 тыс. руб.) от утвержденных плановых показателей.

Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 1 полугодии 2022 года поступила в доход бюджета в сумме 4 481,5 тыс. руб. или 82,8 % от утвержденных плановых показателей (5 412,0 тыс. руб.), в том числе задолженность прошлых лет 3 931,06 тыс. руб.

Согласно пояснениям главного администратора бюджетных средств (администрации городского округа) задолженность (недопоступление в доход местного бюджета средств) по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный, а

также земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, находящимся на территории городского округа Долгопрудный (далее – договор) по состоянию на 01.01.2022 составляет 5 902,31 тыс. руб.

Следует отметить, что плановые показатели по доходному источнику сформированы по действующим договорам, без учета указанной задолженности. Исходя из пояснений главного администратора задолженность прошлых лет сократилась на 3 931,06 тыс. руб. и составляет теперь 1 971,25 тыс. руб.

В соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ главным администратором доходного источника принимаются меры путем направления претензий неплательщикам о безотлагательном погашении имеющейся задолженности.

Целесообразно задолженность учесть в плановых показателях на 2022 год.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 73 044,4 тыс. руб., что на 34 219,2 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года в основном за счет доходов 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) и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

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.

Следует отметить, доходы от реализации имущества поступили в 1 полугодии 2022 с превышением на 17 850,5 тыс. руб. или в 2,5 раза относительно прогнозных показателей, что связано, согласно пояснениям главного администратора доходного источника, с правом покупателя о досрочной оплате по договору купли-продажи муниципального имущества.

Кроме того, на увеличение доходов повлияли разовые сделки по отчуждению движимого имущества, осуществленные муниципальным бюджетным учреждением «Благоустройство» по согласованию с учредителем, которые спрогнозировать не представлялось возможным при планировании доходного показателя на текущий финансовый год.

При очередном уточнении бюджета городского округа целесообразно скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 9 459,9 тыс. руб. при отсутствии прогнозных показателей, которые поступили в основном по договорам купли-продажи от физических лиц и организаций.

Согласно пояснениям главного администратора доходного источника (администрации городского округа) спрогнозировать эти доходы не представляется возможным. Доходы формируются при заключении договоров купли-продажи, при наличии покупательского спроса, и при наличии судебных решений, касающихся компенсационных выплат при увеличении площади земельного участка, находящегося в частной собственности.

Следует отметить, доходы поступили в основном по договорам купли-продажи, следовательно, на территории городского округа имеются свободные земельные участки, подлежащие продаже. Администратору доходного источника при прогнозировании доходов на очередной финансовый год целесообразно учитывать данный факт и возможность получения доходов в бюджет.

При очередном уточнении бюджета городского округа целесообразно скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику под фактически поступившие доходы.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 6 388,9 тыс. руб. или 45% от утвержденных плановых показателей, из них:

по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный»:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 4 786,3 тыс. руб., из них:
 - поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 4 784,6 тыс. руб.;
 - плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, зачисляемая в бюджеты городских округов – 1,7 тыс. руб.

2. доходы от компенсации затрат государства – 250,7 тыс. руб., в том числе:
 - возврат единовременной выплаты - 75,0 тыс. руб.;

- возврат в доход бюджета согласно представления контрольно-ревизионной комиссии от 11.01.2022 № КРК_ИСХ1 муниципальным бюджетным учреждением «Служба единого заказчика г. Долгопрудного» - 22,8 тыс. руб.;
- возмещение расходов за эл/эн в бюджет городского округа Государственным учреждением Московской области «Управление автомобильных дорог» по Соглашению № б/н от 16.02.2022 – 142,7 тыс. руб.
- возврат дебиторской задолженности прошлых лет по жилищным субсидиям – 10,2 тыс. руб.

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

доходы от компенсации затрат государства - возврат остатков субсидий, выделенных в 2021 году частным образовательным организациям в сумме 1 351,9 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за январь-июнь 2022 года поступили в доход бюджета в объеме 21 140,1 тыс. руб. или в 2,2 раза больше от плановых показателей (9 796,6 тыс. руб.). Значительное превышение плановых показателей обусловлено отражением по данной категории доходов с 2022 года платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), к которым относятся платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями), в частности доходы по платежам за фактическое пользование земельными участками, которые в рамках Земельного кодекса РФ относятся к неосновательному обогащению.

Неосновательное обогащение возникает в случае истечения срока действия договора аренды земельного участка, так как в отсутствие договорных отношений по использованию земельного участка фактический пользователь земельного участка обязан оплачивать неосновательное обогащение в виде арендной платы до момента его освобождения или заключения договора аренды на новый срок.

При очередном уточнении бюджета городского округа целесообразно скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику.

3. Исполнение бюджета городского округа по расходам

3.1 Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2022 года приведено в таблице № 5 на основании формы 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 6 мес. 2022 г.	Кассовые расходы за 6 мес. 2022г	% исполнения от годового плана (гр.5/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	482 263,2	517 942,4	197 879,1	38,2
0200	Национальная оборона	7 920,0	7 920,0	3 047,1	38,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 688,8	33 818,6	15 095,9	44,6
0400	Национальная экономика	277 357,0	342 372,1	122 403,2	35,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	528 789,9	796 163,7	217 274,7	27,3
0600	Охрана окружающей среды	100,0	100,0	19,5	19,5
0700	Образование	3 851 393,7	3 899 476,4	1 801 999,5	46,2
0800	Культура и кинематография	188 428,9	238 401,8	102 554,9	43
0900	Здравоохранение	3 732,0	4 382,0	1 654,5	37,8
1000	Социальная политика	164 096,8	180 537,8	70 847,7	39,2
1100	Физическая культура и спорт	137 824,2	150 198,0	81 718,2	54,4
1200	Средства массовой информации	26 661,5	27 469,4	11 245,7	40,9
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО РАСХОДЫ	5 697 256,0	6 198 782,1	2 625 740,1	42,4

Расходная часть бюджета городского округа исполнена на 42,4 % при исполнении доходной части бюджета на 45 % с дефицитом в 17 019,6 тыс. руб.

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 27.01.2022 № 01-нр, от 09.02.2022 № 10-нр, от 25.04.2022 №

38-нр, от 15.06.2022 № 56-нр «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18 декабря 2021 года № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в 1 полугодии 2022 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 35 679,2 тыс. руб. или на 7,4%;
- 0300 увеличился на + 5 129,8 тыс. руб. или на 17,9%;
- 0400 увеличился на + 65 015,1 тыс. руб. или на 23,4%;
- 0500 увеличился на + 267 373,8 тыс. руб. или на 50,6%;
- 0700 увеличился на + 48 082,7 тыс. руб. или на 1,3%;
- 0800 увеличился на + 49 972,9 тыс. руб. или на 26,5%;
- 0900 увеличился на + 650,0 тыс. руб. или на 17,4%;
- 1000 увеличился на + 16 441,0 тыс. руб. или на 10%;
- 1100 увеличился на + 12 373,8 тыс. руб. или на 9%;
- 1200 увеличился на + 807,9 тыс. руб. или на 3%;

Наибольшее увеличение доли бюджетных ассигнований произошло по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 50,6%, «Культура и кинематография» на 26,5%, «Национальная экономика» на 23,4%.

Расходы по разделу «Национальная оборона» не изменялись, по разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований» не предусматривались.

В целом расходы увеличились на + 501 526,1 тыс. руб. или на 8,8% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2022 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 42,4 %.

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по двум разделам: «Охрана окружающей среды» (19,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (27,3%).

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 г. составили расходы по разделам:

- | | |
|----------------------------------|---------|
| - Образование | - 68,6% |
| - Жилищно-коммунальное хозяйство | - 8,3% |
| - Общегосударственные вопросы | - 7,5% |

Информация о предоставлении субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг:

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации	Утверждено (доведено)		Обязательства		Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
		бюджетных ассигнований	лимитов бюджетных обязательств	Принятые бюджетные обязательства	Принятые денежные обязательства		принятых бюджетных обязательств	принятых денежных обязательств
1	3	4	5	7	9	10	11	12
Увеличение уставного фонда МУП «ДГБ»	000 0113 12501008 11 810	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00	0,00
Увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г.Долгопрудного»	000 0113 12501008 12 810	19 500,0	19 500,00	19 500,00	19 500,0	19 500,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках МП «Предпринимательство»	000 0412 11302007 50 810	6 800,0	6 800,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (Ремонт подъездов в многоквартирных домах за счет средств местного бюджета)	000 0501 17301709 50 810	374,70	374,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (Ремонт подъездов в многоквартирных домах за счет средств субъекта)	000 0501 17301S09 50 810	3 097,00	3 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	000 0703 03306009 40 810	922,70	922,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Гранты в форме субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	000 0703 03306009 40 813	922,70	922,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	000 1006 04110009 30 810	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
ВСЕГО:		34 317,1	34 317,1	22 200,0	22 200,0	22 200,0	0,0	0,0

Как видно из таблицы, субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предусмотрены в бюджете городского округа на 2022 год в общей сумме 34 317,1 тыс. руб. или 0,6% от сводной бюджетной росписи (с изменениями). Расходы предусмотрены в рамках следующих муниципальных программ: «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Формирование современной комфортной городской среды», «Образование», «Предпринимательство», «Социальная защита населения».

Расходы произведены из бюджета городского округа в общей сумме 22 200,0 тыс. руб., из них: на увеличение уставного фонда муниципальным унитарным предприятиям в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» 22 000,0 тыс. руб. и на награждение победителей конкурса на лучшее новогоднее оформление фасадов зданий и прилегающих территорий предприятий, учреждений, организаций в рамках муниципальной программы «Социальная защита населения» 200,0 тыс. руб. на основании Порядков предоставления субсидий на финансовое обеспечение расходов на увеличение уставного фонда муниципальных унитарных предприятий, утвержденных постановлениями администрации городского округа от 17.12.2021 № 809-ПА и от 26.04.2022 № 222-ПА, Конкурса на лучшее новогоднее оформление фасадов зданий и прилегающих территорий предприятий, учреждений, организаций, утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2021 № 806-ПА/н.

3.2. Исполнение расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

Исполнение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 1 полугодие 2022 года представлено в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Глава	Первоначальный план	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 6 мес. 2022 г.	Исполнено за 6мес. 2022г	% исполнения от уточненного плана
Администрация города	901	2 436 140,9	2 679 142,3	680 537,7	25,4
Управление образования	902	2 798 401,3	2 860 888,7	1 695 229,4	59,3
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	903	412 761,2	611 343,2	233 616,0	38,2
Совет депутатов	904	7 320,1	7 598,5	2 721,8	35,8
Финансовое управление	906	32 385,0	29 249,8	9 650,6	33,0
Контрольно-счетная палата	908	10 247,5	10 559,6	3 984,6	37,7
Всего:		5 697 256,0	6 198 782,1	2 625 740,1	42,4

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 25,4% (Администрация городского округа) до 59,3% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По состоянию на 01.07.2022 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 5 647 942,2 тыс. руб. или 91,1 % сводной бюджетной росписи, что на 550 839,9 тыс. руб. или на 8,9 % меньше объема сводной бюджетной росписи на 2022 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 5 350 398,7 тыс. руб. или 86,31 % сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 297 543,5 тыс. руб. или 5,27 % доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.07.2022 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	2 679 142,3	1 938 115,6	741 026,7	217 715,4	27,66	10,10
Управление образования администрации городского округа	2 860 888,7	2 784 590,0	76 298,7	53 120,3	2,67	1,87
УКФКСТМП администрации городского округа	611 343,2	583 218,3	28 124,9	26 095,2	4,60	4,28
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 598,5	7 394,1	204,4	149,3	2,69	1,98
Финансовое управление администрации городского округа	29 249,8	26 874,6	2 375,2	284,8	8,12	1,05
Контрольно-ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	10 559,6	10 206,1	353,5	178,5	3,35	1,72
ИТОГО:	6 198 782,1	5 350 398,7	848 383,4	297 543,5	13,69	5,27

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 848 383,4 тыс. руб. или 13,69 %.

Профинансировано принятых на учет бюджетных обязательств на общую сумму 2 625 740,1 тыс. руб. или 49,08 % от зарегистрированных. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 6 месяцев 2022 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 3 835,0 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 3 035,0 тыс. руб.;

- дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты на 2022 год – 300,0 тыс. рублей;

- дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости на 2022 год – 500,0 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 2 396,5 тыс. руб. или 62,5 % от общей суммы запланированных публичных нормативных обязательств.

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

Расходы на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) на 2022 год утверждены в сумме 538 950,9 тыс. руб., исполнение составило 13 545,6 тыс. руб. или 2,5 % от запланированных.

По расходам из средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности муниципальным учреждениям средства утверждены в сумме 8 300,0 тыс. руб., расходы так же не проводились.

Распределенные на лицевые счета получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств на осуществление капитальных вложений составляют в общей сумме 190 510,5 тыс. руб. или 35,35 % от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

Главными распорядителями и получателями средств бюджета городского округа Долгопрудный в целом приняты на учет бюджетные обязательства на осуществление капитальных вложений в сумме 189 057,8 тыс. руб. (35,08 % от утвержденных на эти цели в СБР), из них профинансировано 13 545,6 тыс. руб. или 7,16 % от принятых на учет.

Не распределенный на лицевые счета получателей бюджетных средств остаток лимитов бюджетных обязательств на осуществление капитальных вложений составляет 348 440,4 тыс. руб. или 64,65 % от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи, из них 340 140,4 тыс. руб. остаток нераспределенных лимитов бюджетных ассигнований сложился по главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа.

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

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 18 муниципальным программам (99,5% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,5% от общего объема расходов).

Таблица №8 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2022	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					От утвержденного бюджета	От СБР
Муниципальные программы городского округа	6 171 788,8	6 170 629,0	99,5	2 618 386,2	42,43	42,43
Непрограммные расходы	28 153,1	28 153,1	0,5	7 353,9	26,12	26,12
Всего расходов:	6 199 941,9	6 198 782,1	100,0	2 625 740,1	42,35	42,36

Расходы бюджета сформированы программно-целевым методом. За 1 полугодие 2022 года расходы исполнены в целом на сумму 2 625 740,1 тыс. руб. или на 42,4 % от уточненного годового плана (6 198 782,1 тыс. руб.), что на 25,7 % выше уровня аналогичного периода прошлого года.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в 1 полугодии 2022 года представлено в таблице № 9:

Таблица № 9 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначально утверждено в бюджете решением от 18.12.2021 №101-нр	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2022	Объем финансирования согласно постановлениям администрации на 2022г и дата приведения в соответствие с бюджетом	Исполнено за 6 месяцев 2022г.	% исполнения на 01.07.2022г
1	«Здравоохранение»	6 428,8	7 078,8	6 428,8 (08.02.22)	2 314,1	32,7
2	«Культура»	244 146,6	305 165,9	300 221,9 (16.06.22)	137 786,5	45,2
3	«Образование»	3 379 440,4	3 472 303,0	3 439 829,1 (10.06.22)	1 761 837,2	50,7
4	«Социальная защита населения»	82 374,3	81 980,5	81 874,3 (14.06.22)	37 293,1	45,5
5	«Спорт»	111 413,2	121 413,2	111 413,2 (16.03.22)	68 131,1	56,1
6	«Развитие сельского хозяйства»	2 213,0	2 213,0	2 213,0 (17.03.22)	1 500,0	67,8
7	«Экология и окружающая среда»	100,0	100,0	100,0 (15.03.22)	19,5	19,5
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	40 072,8	45 319,0	41 599,2 (05.03.22)	20 494,6	45,2
9	«Жилище»	49 992,1	66 933,1	49 992,1 (21.02.22)	24 800,4	37,1
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	143 071,1	142 783,3	143 071,1 (24.05.2022)	15 247,6	10,7
11	«Предпринимательство»	8 210,0	8 210,0	8 210,0 (10.02.22)	100,0	1,2
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	497 682,9	581 965,0	497 682,9 (17.03.22)	236 960,0	40,7

13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	75 671,0	81 829,7	75 671,0 (25.04.22)	34 711,4	42,4
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	156 035,0	204 889,5	171 417,5 (24.05.22)	60 682,3	29,6
15	«Цифровое муниципальное образование»	121 144,4	130 239,7	121 144,4 (10.02.22)	46 821,5	36
16	«Архитектура и градостроительство»	1 494,0	1 494,0	1 494,0 (17.03.22)	290,8	19,5
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	327 997,5	559 409,4	327 997,4 (17.03.22)	169 396,2	30,3
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	418 201,2	357 301,8	418 201,2 (17.03.22)	0,0	0,0
	ИТОГО:	5 665 688,3	6 170 629,0	5 798 561,1	2 618 386,2	42,43

Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 6 170 629,0 тыс. руб. или 99,5% от общих расходов, что на уровне 2021 года.

Фактические расходы в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2022 года составили 2 618 386,2 тыс. руб. или 42,43% от утвержденных бюджетных назначений.

В течение 6 месяцев не осуществлялось финансирование по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры», что влечет неэффективное использование бюджетных средств путем их отвлечения от решения наиболее важных (приоритетных) задач.

Низкое исполнение расходов (меньше 20% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,2), «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (10,7%), «Архитектура и градостроительство» (19,5), «Экология и окружающая среда» (19,5).

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.

В течение текущего финансового года бюджет городского округа уточняется (уменьшаются или увеличиваются расходы на реализацию муниципальных программ), однако объемы финансирования муниципальных программ не приводятся в соответствие решению о бюджете.

Так, по итогам 1 квартала 2022 года были изменены решением о бюджете объемы финансирования по следующим муниципальным программам: «Культура», «Образование», «Социальная защита населения», «Спорт», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование», «Формирование современной комфортной городской среды».

По итогам проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий) предлагалось привести объемы финансирования муниципальных программ в соответствие утвержденным показателям в бюджете. Однако, на момент проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 6 месяцев 2022 года вышеуказанные программы, по которым были изменены объемы финансирования решением о бюджете, не приведены в соответствие утвержденным показателям в бюджете, что является нарушением требований статьи 179 БК РФ.

Таким образом, с учетом уже внесенных изменений в объемы финансирования муниципальных программ решением о бюджете на 2022 год (с изменениями), отдельные муниципальные программы требуют приведения их в соответствие решению о бюджете (в редакции всех изменений).

Данные об объемах финансирования по расходам, предусмотренным на национальные проекты в рамках муниципальных программ приведены в таблице №10:

Таблица № 10

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»	9 470,0	6 929,3	2 309,7	231,0	3 696,6	39,0
		719,5	0,0	647,5	72,0	0,0	0,0
	675,0	0,0	607,5	67,5	0,0	0,0	
	Е4- Цифровая образовательная среда	3 157,0	0,0	3 079,0	78,0	0,0	0,0
«Образование»	Национальный проект «Демография»	1 874,2	1 388,3	462,7	23,2	1 874,1	100
		56 958,0	0,0	42 149,0	14 809,0	21 239,0	37,3
	Р2-Содействие занятости						

«Формирование современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	135 135,1 350,4	0,0 0,0	100 000,0 0,0	35 135,1 350,4	0,0 0,0	0,0 0,0
	F2-Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		208 339,2	8 317,6	149 255,5	50 766,2	26 809,7	12,9

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 208 339,2 тыс. руб. или 3,4% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (6 170 629,0 тыс. руб.).

Из общего объема:

- 8 317,6 тыс. руб. (4%) средства федерального бюджета,
- 149 255,5 тыс. руб. (71,6%) средства бюджета Московской области,
- 50 766,2 тыс. руб. (24,4%) 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) в сумме 14 371,9 тыс. руб. или 6,9% общего объема данных расходов;

2) субсидии автономным муниципальным учреждениям на иные цели (622) в сумме 135 135,1 тыс. руб. или 64,9% общего объема данных расходов;

3) субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат (631) в сумме 58 832,2 тыс. руб. или 28,2% общего объема данных расходов;

Данные об объемах принятых на учет бюджетных ассигнований и кассовых выплатах по расходам, предусмотренным на национальные проекты (Федеральные проекты), в январе – июне 2022 года приведены в таблице №11.

Таблица № 11

Наименование национального проекта	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Распределенные лимиты бюджетных обязательств, тыс. руб.	Принятые на учет бюджетные обязательства		Кассовое исполнение	
			тыс. руб.	в % от СБР	тыс. руб.	в % от СБР
Национальный проект «Образование» -	9 470,0	9 470,0	7 291,0	77	3 696,6	39
Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» (Е4)	719,5	719,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	675,0	675,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	3 157,0	3 157,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальный проект «Демография» -	1 874,2	1 874,2	1 874,2	100	1 874,2	100
	56 958,0	56 958,0	56 958,0	100	21 239,0	37,3

Федеральный проект «Содействие занятости» (P2)						
Национальный проект «Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2)	135 135,1 350,4	135 135,1 350,4	135 135,1 0,0	100 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0
ВСЕГО:	208 339,2	208 339,2	201 258,3	96,6	26 809,8	12,9

За январь-июнь 2022 года бюджетные обязательства были приняты к учету в объеме 201 258,3 тыс. руб. или 96,6% утвержденных на эти цели бюджетных средств.

Не в полном объеме приняты на учет бюджетные обязательства по национальному проекту «Образование» (Федеральный проект «Цифровая образовательная среда») на сумму 6 730,5 тыс. руб.

Не в полном объеме приняты на учет бюджетные обязательства по национальному проекту «Жилье и городская среда» на сумму 350,4 тыс. руб.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств на контрактующие виды расходов (240).

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.07.2022 на учет бюджетных обязательств в рамках федеральных проектов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице №12.

Таблица № 12

Главный распорядитель бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Лимиты бюджетных обязательств, тыс. руб.	Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств		Уровень непринятых на учет БО от СБР, в %	Доля от общего объема непринятых бюджетных обязательств, в %
			от СБР, тыс. руб.	от лимитов БО, тыс. руб.		
Общий объем непринятых бюджетных обязательств, в том числе:	208 339,2	208 339,2	7 080,9	7 080,9	3,4	100
Администрация городского округа (код главы 901)	350,4	350,4	350,4	350,4	100	5
Управление образования администрации городского округа (код главы 902)	72 853,7	72 853,7	6 730,5	6 730,5	9,2	95
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации	135 135,1	135 135,1	0,0	0,0	0,0	0,0

городского округа (код главы 903)						
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

По главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа приняты на учет бюджетные обязательства в сумме 350,4 тыс. руб. (или 100% от общего объема средств на данные цели).

По главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации городского округа приняты на учет бюджетные обязательства в сумме 6 730,5 тыс. руб. (или 9,2% от общего объема средств на данные цели).

Кассовое исполнение расходов за январь - июнь 2022 года осуществлялось в рамках национальных проектов «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости») и «Образование» (Федеральный проект «Цифровая образовательная среда») и составило 26 809,8 тыс. руб. или 12,9% от общих назначений в Сводной бюджетной росписи.

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 3 020 257,0 тыс. руб. или 48,7% от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2022 год (с учетом всех изменений), из них основную долю расходов 76,6% составляют расходы в сфере образования или 2 313 562,0 тыс. руб.

Информация о субсидиях на выполнение муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в разрезе учредителей (главных распорядителей бюджетных средств) представлена в таблице №13:

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Учредитель (главный распорядитель бюджетных средств)	Плановые показатели на 2022 год, (включая остатки прошлых лет)	Перечислено учреждениям на 01.07.2022 (с учетом остатка на начало года)	Принятые Бюджетные обязательства (БО)	Принятые Денежные обязательства (ДО)	Кассовый расход по ДО на 01.07.2022	Остаток на лицевых счетах учреждений на 01.07.2022
Администрация	394 682,5	227 095,3	343 369,5	163 869,9	159 166,2	67 929,1
Управление образования	2 313 562,0	1 511 912,3	2 228 011,0	1 165 360,1	1 164 283,5	347 628,8
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	312 012,5	171 148,8	307 484,7	149 764,6	140 543,8	30 605,0
Всего:	3 020 257,0	1 910 156,4	2 878 865,2	1 478 994,6	1 463 993,5	446 162,9

Муниципальным бюджетным и автономным учреждениям перечислены бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в течение 6 месяцев 2022 года в объеме 1 910 156,4 тыс. руб. или 63,2% от плановых показателей на указанные цели.

Принятые (распределенные) бюджетные обязательства составили 2 878 865,2 тыс. руб. или 95,3% от плановых показателей. Принятые денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 1 478 994,6 тыс. руб. или 77,4% от перечисленных в адрес учреждений бюджетных средств.

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ), согласно форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения», составили 1 463 993,5 тыс. руб. или 48,5% от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 020 257,0 тыс. руб.) и 99% от принятых денежных обязательств.

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 6 месяцев 2022 года составил 15 001,1 тыс. руб. или 0,8% от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2022 года составляет 446 162,9 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2022 года или 23,3% от перечисленных за 6 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2022 года).

За 6 месяцев 2022 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 141 391,8 тыс. руб. или 4,7% от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

Следует отметить, что неиспользованный остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2021 году, составил по состоянию на 01.01.2022 года 96 343,3 тыс. руб. или 3,4% от планируемых в 2021 году на эти цели средств.

По итогам 6 месяцев 2022 года муниципальным учреждениям перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий в объеме 1 809 065,6 тыс. руб. или 62 % от запланированных бюджетных средств на 2022 год (без учета остатка бюджетных средств с 2021 года).

Расходы учреждений при выполнении муниципальных заданий составили 1 463 993,6 тыс. руб. или 80,9 % от полученных на эти цели бюджетных средств.

Таким образом, остаток неиспользованных бюджетных средств, перечисленных учреждениям для выполнения муниципальных заданий, на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01 июля 2022 года составил 345 072,0 тыс. руб. (без учета остатка бюджетных средств с 2021 года).

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 2022 году составляют в общей сумме 505 065,8 тыс. руб. или 8,2 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2022 год.

За 6 месяцев 2022 года принятые бюджетные обязательства составили 249 066,2 тыс. руб. или 49,3% от утвержденных годовых показателей. Перечислено на лицевые счета учреждений в соответствии с соглашениями 150 645,2 тыс. руб. или 60,5% от принятых бюджетных обязательств. Принятые денежные обязательства составили 103 958,6 тыс. руб. или 41,7% от принятых бюджетных обязательств и 20,6% от утвержденных годовых показателей.

Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 93 503,3 тыс. руб. или 37,5% от принятых бюджетных обязательств (249 066,2 тыс. руб.) и 18,5% от утвержденных годовых показателей.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2022 года составляет 53 377,9 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2022 года или 35,4% от перечисленных за 6 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2022 года).

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

По состоянию на 1 июля 2022 года объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составил 1 793 852,0

тыс. руб. (далее – контрактующие расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 71,8% сводной бюджетной росписи.

Информация об исполнении бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд приведена в таблице №14

Таблица №14

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Распределенные лимиты бюджетных обязательств, тыс. руб.	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств		Кассовое исполнение	
				тыс. руб.	% от СБР	тыс. руб.	% от СБР
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 254 901,1	1 089 189,8	879 944,4	70,1	271 289,7	21,6
400	Бюджетные инвестиции	538 950,9	198 810,5	197 357,8	36,6	13 545,6	2,5
Всего:		1 793 852,0	1 288 000,3	1 077 302,2	60	284 835,3	15,9

В общем объеме контрактующих расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (1 254 901,1 тыс. руб. или 70% контрактующих расходов). На бюджетные инвестиции приходится 30% контрактующих расходов (538 950,9 тыс. руб.).

За январь-июнь 2022 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим видам расходов по главным распорядителям бюджетных средств на сумму 1 077 302,2 тыс. руб. или 60 % сводной бюджетной росписи.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (374 956,7 тыс. руб. или 52,3%).

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.07.2022 на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице №15.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств		Непринятые на учет бюджетные обязательства		
		тыс. руб.	% от СБР	тыс. руб.	% от СБР	доля (%) в общем объеме принятых БО
Администрация городского округа	1 692 507,0	1 018 314,0	60,2	674 193,0	39,8	94,1
Управление образования администрации городского округа	37 721,4	21 419,7	56,8	16 301,7	43,2	2,3
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа	60 264,1	35 193,7	58,4	25 070,4	41,6	3,5
Финансовое управление администрации городского округа	1 433,0	1 005,9	70,2	427,1	29,8	0,06
Совет депутатов городского округа	524,5	320,1	61	204,4	39	0,03
Контрольно-счетная палата городского округа	1 402,0	1 048,5	74,8	353,5	25,2	0,05
Всего:	1 793 852,0	1 077 301,9	60,1	716 550,1	39,9	100

Наибольший объем принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2022 по контрактуемым расходам бюджета городского округа сложился у главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа.

Муниципальными учреждениями (ф.0503738), подведомственными главным распорядителям бюджетных средств и получающих из бюджета городского округа субсидии на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг и субсидии на иные цели, на закупку товаров, работ и услуг на 2022 год запланированы 1 062 330,3 тыс. руб. Из них, приняты бюджетные обязательства на сумму 702 575,7 тыс. руб. (66,1% от плановых показателей), приняты денежные обязательства на сумму 356 246,2 тыс. руб. (33,5% от плановых показателей и 50,7% от принятых БО). Кассовый расход по итогам 1 полугодия составил 337 290,4 тыс. руб. или 31,7% от плановых показателей.

В январе-июне 2022 года объявлено 212 конкурентных процедур.

Доля несостоявшихся закупок 10,38% (22 ед.) от общего количества конкурентных закупок (212 ед.).

Доля обоснованных, частично обоснованных жалоб (7 ед.) составила 3,3% от общего количества конкурентных закупок.

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составила 33,4% от совокупного годового объема закупок.

Доля стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по несостоявшимся закупкам составила 5,7%.

Доля общей экономии денежных средств по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 9,6%.

Среднее количество участников на торгах – 3,85 (заявки 577/сост. закупки 150).

4. Использование бюджетных средств Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный

Утвержденный размер Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный (далее – Резервный фонд) составил 6 000,0 тыс. руб., в том числе 3 000,0 тыс. руб. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Средства Резервного фонда не выделялись и фактические расходы не производились.

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет городского округа на 2022 год утвержден бездефицитным, соблюден принцип сбалансированности (статья 33 БК РФ). В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 27.01.2022 № 01-нр, от 09.02.2022 № 10-нр, от 25.04.2022 № 38-нр, от 15.06.2022 № 56-нр в 1 полугодии 2022 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 401 323,1 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. Согласно сводной бюджетной отчетности «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (форма по ОКУД 0503140) по состоянию на 01.01.2022 года остаток бюджетных средств на счете по учету средств бюджета составил 401 561,6 тыс. руб.

По итогам 6 месяцев 2022 года сложился дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 17 019,5 тыс. руб.

6. Муниципальные заимствования в 1 полугодии 2022 года

В 1 полугодии 2022 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2022 отсутствует.

7. Выводы:

1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов уточнялся в течение 6 месяцев 2022 года четыре раза. В результате доходы бюджета увеличены на 134 134,0 тыс. руб., расходы увеличены на 533 752,5 тыс. руб. Утвержден дефицит бюджета в сумме 401 323,1 тыс. руб. Утвержденный дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет за январь - июнь 2022 года выполнен по доходам на сумму 2 608 720,5 тыс. руб. или 45% от годовых бюджетных назначений, расходы исполнены на сумму 2 625 740,1 тыс. руб. или на 42,4% от годового плана, установленного на текущий год, с дефицитом в размере 17 019,5 тыс. руб.

3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 1 143 160,9 тыс. руб., что составляет 47,2% годовых бюджетных назначений.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам в 1 полугодии 2022 года составил 42,4% от плановых назначений.

5. За отчетный период исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ, составило 2 618 386,2 тыс. руб. или 42,4 % от утвержденных бюджетных назначений (6 170 629,0 тыс. рублей).

6. Не производились расходы по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры», что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

7. Низкое исполнение расходов (меньше 20% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,2), «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (10,7%), «Архитектура и градостроительство» (19,5), «Экология и окружающая среда» (19,5).

8. В нарушение статьи 179 БК РФ 12 муниципальных программ, в которые внесены изменения в 1 квартале 2022 года не приведены в соответствие решению о бюджете № 101-нр (с изменениями и дополнениями). На момент проведения

экспертно-аналитического мероприятия объемы финансового обеспечения 14 муниципальных программ требуют приведения в соответствие решению о бюджете.

9. Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 208 339,2 тыс. руб. или 3,4% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (6 170 629,0 тыс. руб.). Кассовые расходы за январь – июнь составили 26 809,7 тыс. руб. или 12,9% от общего объема на эти цели средств.

10. Не приняты на учет бюджетные обязательства по национальному проекту «Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» в сумме 350,4 тыс. руб.

11. По состоянию на 1 июля 2022 года объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составил 1 793 852,0 тыс. руб. (далее – контрактующие расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 71,8% сводной бюджетной росписи.

12. За январь-июнь 2022 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим видам расходов по главным распорядителям бюджетных средств на сумму 1 077 302,2 тыс. руб. или 60 % сводной бюджетной росписи. Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2022 по контрактующим расходам бюджета городского округа сложился у главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа.

13. В рамках муниципальных программ предусмотрены расходы муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в общей сумме 3 020 257,0 тыс. руб. или 48,7% от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2022 год (с учетом всех изменений), из них основную долю расходов 76,6% составляют расходы в сфере образования или 2 313 562,0 тыс. руб.

Принятые (распределенные) бюджетные обязательства составили 2 878 865,2 тыс. руб. или 95,3% от плановых показателей.

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ) составили 1 463 993,5 тыс. руб. или 48,5% от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 020 257,0 тыс. руб.) и 99% от принятых денежных обязательств.

14. Муниципальным учреждениям предусмотрены из бюджета городского округа бюджетные средства в виде субсидий на иные цели, которые в 2022 году составляют в общей сумме 505 065,8 тыс. руб. или 8,2 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2022 год.

За 6 месяцев 2022 года принятые бюджетные обязательства составили 249 066,2 тыс. руб. или 49,3% от утвержденных годовых показателей. Принятые денежные обязательства составили 103 958,6 тыс. руб. или 41,7% от принятых бюджетных обязательств и 20,6% от утвержденных годовых показателей.

Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 93 503,3 тыс. руб. или 37,5% от принятых бюджетных обязательств (249 066,2 тыс. руб.) и 18,5% от утвержденных годовых показателей.

15. Средства Резервного фонда не выделялись и фактические расходы не производились.

16. Муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2022 отсутствует.

8. Предложения:

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. Администрации городского округа Долгопрудный:

2.1 принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех администрируемых доходных источников, при этом, уделив особое внимание выполнению плана по доходам от использования муниципального имущества;

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

2.3 усилить контроль за своевременным принятием мер к неплательщикам по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

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

3.1 Принять меры по принятию бюджетных обязательств по запланированным мероприятиям муниципальных программ в полном объеме.

3.2 Соблюдать предельные сроки выполнения стандартных процедур, установленных дорожными картами на выполнение отдельных мероприятий муниципальных программ.

3.3 Привести объемы финансирования муниципальных программ в соответствие утвержденным показателям в бюджете.

4. Контрольно-счетная палата городского округа предлагает принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа за 6 месяцев 2022 года.