

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «19» мая 2023 № 54

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 3 месяца 2023 года»

Основание: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный от 29.12.2022 г. № 154.

Предмет:

Постановление администрации городского округа Долгопрудный от 24.04.2023 № 228-ПА «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 квартал 2023 года», материалы и документы, предоставляемые одновременно с отчетом.

Объекты:

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

Срок проведения: с 28 апреля 2023 года по 26 мая 2023 года.

Результаты мероприятия:

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 3 месяца 2023 года (далее – 1 квартал 2023 года) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный, планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 квартал 2023 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 24.04.2023 № 228-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 25 апреля 2023 года.

1. Исполнение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный за 1 квартал 2023 г.

В первом квартале 2023 года в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21 декабря 2022 года № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения вносились 3 раза решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 30.01.2023 № 01-нр, от 20.02.2023 № 07-нр, от 28.02.2023 № 13-нр (далее – решение о бюджете со всеми изменениями).

По итогам 1 квартала 2023 года план по доходам бюджета утвержден в сумме 6 720 910,8 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 7 173 521,4 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 452 610,6 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год утверждена в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21 декабря 2022 года № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» начальником Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный в установленные сроки 30.12.2022, что соответствует требованиям Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Долгопрудный, утвержденного распоряжением Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 23.09.2021 № 24.

В течение 1 квартала 2023 года, сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета уточнялась три раза, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 30.01.2023 № 01-нр, от 20.02.2023 № 07-нр, от 28.02.2023 № 13-нр и с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением администрации г. о. Долгопрудный на основании статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал, утвержденным постановлением администрации городского округа от 24.04.2023 № 228-ПА, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 апреля 2023 года по доходам составил 6 720 910,7 тыс. руб., по расходам – 7 234 941,1 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 452 610,6 тыс. руб.

Отклонения по плановым расходам (ф. 0503117) от утвержденного решением бюджета со всеми изменениями больше на 61 419,7 тыс. руб. утвержденных

показателей (со всеми изменениями) на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области, что не противоречит статьи 217 БК РФ.

Показатели кассового плана исполнения бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год (по состоянию на 01.04.2023) соответствуют решению о бюджете со всеми изменениями.

Изменение параметров бюджета городского округа за январь - март 2023 года характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 1.1.

Таблица № 1.1. (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет от 28.02.2023 № 13-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	6 730 142,4	6 720 910,7	- 9 231,7
Налоговые и неналоговые доходы	2 694 091,5	2 694 091,5	0,0
Безвозмездные поступления	4 036 050,9	4 026 819,2	-9 231,7
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0
Расходы	6 730 142,4	7 173 521,4	+ 443 379,0
Дефицит	0,0	452 610,6	+ 452 610,6

Как видно из таблицы № 1.1., налоговые и неналоговые доходы не изменялись.

Согласно уведомлениям Министерства экономики и финансов Московской области, уменьшены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

Исполнение доходов характеризуется следующими показателями, представленными в таблице № 2.1.

Таблица № 2.1. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Утверждено с изменениями на 2023 г.	Исполнено за 1 кв. 2023г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 1 кв. 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 694 091,5	382 464,9	14,2	495 468,8
	Доля в структуре доходов (%)	40,1	39,3		45,9
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 026 819,3	602 938,3	15,0	592 278,1
	Доля в структуре доходов (%)	59,9	60,7		54,1
3	Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	- 29,0		0,0
4	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	- 18 393,1		- 11 962,8
5	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	6 778,7		3 796,0
	ИТОГО ДОХОДЫ	6 720 910,8	973 759,8	14,5	1 079 580,1

В бюджет городского округа по состоянию на 1 апреля 2023 года поступили 973 759,8 тыс. руб. или 14,5 % от годовых бюджетных назначений, что на 4 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2022 года (для сравнения на 1 апреля 2022 года сумма поступивших доходов составляла 1 079 580,1 тыс. руб. или 18,5% от годовых бюджетных назначений 2022 года).

Фактический «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» произведен в сумме 18 393,1 тыс. руб., 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 6 778,7 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года осуществлен возврат в доход бюджета городского округа бюджетными и автономными учреждениями городского округа остатков субсидий прошлых лет в сумме 6 778,7 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 242 Бюджетного кодекса российской Федерации и муниципальным правовым актам. Однако, по итогам 1 квартала 2023 года решением о бюджете со всеми изменениями не предусмотрены доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет, а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

Целесообразно при очередном уточнении бюджета городского округа предусмотреть в доходах бюджета фактически поступившие остатки субсидий прошлых лет, выделенные бюджетным и автономным учреждениям городского округа, а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

Поступление собственных налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 года отражено в таблице № 2.2.

Таблица № 2.2. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	1 квартал 2022 года		1 квартал 2023 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	348 283,8	70,3	244 943,8	64,0
Налог на доходы физических лиц	155 731,2	31,4	117 944,6	30,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 521,6	0,5	2 577,9	0,7
Налоги на совокупный доход	132 634,6	26,8	68 755,5	18,0
Налоги на имущество	53 763,4	10,9	48 328,8	12,6
Государственная пошлина	3 629,3	0,7	7 303,3	1,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,7	0,0	33,7	0,01
Неналоговые доходы	147 185,0	29,7	137 521,1	36,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	98 983,4	20	96 188,3	25,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	361,7	0,1	677,7	0,2

Наименование групп, статей, подстатей доходов	1 квартал 2022 года		1 квартал 2023 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 826,4	0,8	4 097,8	1,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 426,9	6,5	19 833,3	5,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 744,6	2,2	15 115,8	4,0
Прочие неналоговые доходы	842,0	0,1	1 608,2	0,4
ИТОГО ДОХОДОВ	495 468,8	100	382 464,9	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что в 1 квартале 2023 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 64,0 %, что на 6,3 процентных пункта ниже аналогичного периода 2022 года (70,3 %). Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 36,0 %, что на 6,3 процентных пункта выше аналогичного периода 2022 года (29,7%). В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 113 003,9 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В структуре поступлений налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошли изменения:

- снизились на 0,6 процентных пункта или на 37 786,6 тыс. руб. поступления налога на доходы физических лиц;
- снизились на 8,8 процентных пункта или на 63 879,1 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;
- увеличились в относительном выражении на 1,7 % поступления налогов на имущество, вместе с тем, в абсолютном выражении поступления уменьшились на 5 434,6 тыс. руб.

В структуре поступлений неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года также произошли изменения.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относительно аналогичного периода предыдущего года в целом уменьшились на 2,8 % или на 2 795,1 тыс. руб. Данные представлены в таблице № 2.3.

Таблица № 2.3. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	1 квартал 2022 года	1 квартал 2023 года	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	98 983,4	96 188,3	- 2 795,1
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	80 245,9	76 762,3	- 3 483,6
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)	699,9	888,7	+ 188,8
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)	71,4	46,8	- 24,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	8 031,9	6 546,9	- 1 485,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,0	0,0	0,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	9 934,2	11 943,6	+ 2 009,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов всего, в том числе:	32 427,0	19 833,3	- 12 593,7
Доходы от продажи квартир	10 883,0	11 368,0	+ 485,0
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)	21 336,6	6 531,9	- 14 804,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	207,3	1 933,4	+ 1 726,1

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по итогам 1 квартала 2023 года составили 96 188,3 тыс. руб. или 22 % от запланированных на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление по данному виду доходов уменьшилось на 2 795,1 тыс. руб.

Уменьшение доходов от использования муниципального имущества относительно аналогичного периода 2022 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 01.04.2023 по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и планируется к поступлению в бюджет городского округа в 2023 году составила 14 530,22 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за 1 квартал 2023 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 в доход бюджета средств 8 667,55 тыс. руб. поступили 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 квартале 2023 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 20,2 % больше аналогичного периода 2022 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 найм жилых помещений поступила в доход бюджета за январь-март в объеме 1 852,8 тыс. руб. или 11,4 % от плановых показателей. Согласно пояснениям главного администратора (администрации городского округа) доходного источника низкое исполнение обусловлено заключением муниципального контракта

на оказание услуг по организации сбора с нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда платы за наем 15 марта текущего года. До конца текущего года ожидается выполнение плана по данному доходному источнику.

Плата за коммерческий найм жилых помещений и плата за размещение нестационарных торговых объектов поступает в доходы бюджета равномерно, 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.

Доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 1 квартале 2023 года поступили лишь в сумме 578,5 тыс. руб. или 11,2 % от запланированных, следовательно, образуется текущая задолженность.

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 01.01.2023 составляет 8 708,6 тыс. руб.

В соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ главным администратором доходного источника проводятся мероприятия по подготовке судебных претензий о взыскании задолженности в судебном порядке.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 19 833,3 тыс. руб., что на 12 593,7 тыс. руб. меньше 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).

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 квартале 2023 в объеме 6 531,9 тыс. руб. или 93,3 % относительно прогнозных показателей, что связано согласно пояснениям главного администратора доходного источника, с заключением в 1 квартале 2023 года трех договоров купли-продажи и правом покупателя о досрочной оплате по договору купли-продажи муниципального имущества. Следовательно, увеличатся плановые показатели по доходному источнику. При очередном уточнении бюджета городского округа целесообразно скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику.

Кроме того, в исследуемом периоде реализован один объект путем проведения аукциона без объявления цены. Покупателем внесены средства в размере 802,0 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 1 933,4 тыс. руб. или 19,3 % от прогнозных показателей, которые поступили по договорам купли-продажи от физических и юридических лиц.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 4 097,8 тыс. руб. или 37,4% от плановых показателей, из них:

по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 3 365,0 руб., из них:

- поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 2 627,3 тыс. руб.;

- плата за предоставление места для создания родового захоронения – 737,7 тыс. руб.

2. доходы от компенсации затрат государства – 304,4 тыс. руб., в том числе:

- возврат единовременной выплаты при трудоустройстве участкового врача – педиатра, фельдшера медицинской скорой помощи и стипендии - 263,5 тыс. руб.; - возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества – 5,2 тыс. руб.;

- возмещение судебных расходов по ИД ФС 037383917 – 35,7 тыс. руб.

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

1. доходы от компенсации затрат государства - возврат субсидии на финансовое обеспечение госгарантий общеобразовательной автономной

некоммерческой организацией «Начальная школа физтех-лицея» в сумме 285,6 тыс. руб.

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

1. доходы от компенсации затрат государства – 142,8 тыс. руб., в том числе:

- возврат в бюджет средств субсидии на выполнение муниципального задания АУ «ДДК «Вперед» в сумме 131,4 тыс. руб.;

- возврат в бюджет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «ДИХМ» по представлению № 6 КСП г. о. Долгопрудный от 09.02.2023 в сумме 11,4 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за январь-март 2023 года поступили в доход бюджета в объеме 15 115,8 тыс. руб. или 92,7 % от плановых показателей.

Большой процент выполнения прогнозных показателей обусловлен в основном поступлением в бюджет городского округа сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, а также сумм, поступивших 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.

Расходы бюджета сформированы программно-целевым методом. 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 № 3.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденного бюджета	от СБР
Муниципальные программы городского округа	7 141 011,4	7 202 334,9	99,6	1 133 084,9	15,9	15,7
Непрограммные расходы	32 510,0	32 606,2	0,4	7 400,2	22,8	22,7
Всего расходов:	7 173 521,4	7 234 941,1	100	1 140 485,1	15,9	15,8

За 3 месяца 2023 года расходы исполнены в целом на сумму 1 140 485,1 тыс. руб. или на 15,9 % от годового плана (7 141 011,4 тыс. руб.), что на 2,7 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2023 года приведено в таблице № 3.2. 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 № 3.2. (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2023 г.	Кассовые расходы за 1 кв. 2023г	% исполнения от уточненного годового плана (гр.5/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	484 176,7	532 750,0	73 521,0	13,8
0200	Национальная оборона	8 604,4	8 604,4	1 054,0	12,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 801,7	50 181,5	4 930,4	9,8
0400	Национальная экономика	307 324,7	412 125,6	86 098,3	20,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	997 424,9	1 208 832,2	70 019,0	5,8

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2023 г.	Кассовые расходы за 1 кв. 2023г	% исполнения от уточненного годового плана (гр.5/гр.4x100)
0600	Охрана окружающей среды	100,0	9 688,9	2 867,0	29,6
0700	Образование	4 447 890,1	4 537 626,0	788 350,3	17,4
0800	Культура и кинематография	196 247,4	221 910,0	52 500,9	23,7
0900	Здравоохранение	3 444,0	6 044,0	279,2	4,6
1000	Социальная политика	112 108,4	109 658,4	28 135,9	25,7
1100	Физическая культура и спорт	106 034,7	106 034,7	26 446,8	24,9
1200	Средства массовой информации	25 985,4	25 985,4	6 279,3	24,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	5 500,0	0,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	-	0,0	0,0	-
	ВСЕГО РАСХОДЫ	6 730 142,4	7 234 941,1	1 140 485,1	15,8

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в целом на 15,8 % при исполнении доходной части бюджета на 14,5 % с дефицитом в 166 725,3 тыс. руб.

В соответствии с решением о бюджете со всеми изменениями в 1 квартале 2023 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 48 573,3 тыс. руб. или на 10 %;
- 0300 увеличился на + 9 379,8 тыс. руб. или на 23 %;
- 0400 увеличился на + 104 800,9 тыс. руб. или на 34,1 %;
- 0500 увеличился на + 211 407,3 тыс. руб. или на 21,2 %;
- 0600 увеличился на 9 588,9 тыс. руб. или почти в 100 раз;
- 0700 увеличился на + 89 735,9 тыс. руб. или на 2 %;
- 0800 увеличился на + 25 662,6 тыс. руб. или на 13,1 %;
- 0900 увеличился на + 2 600,0 тыс. руб. или на 75,5 %;
- 1000 уменьшился на – 2 450,0 тыс. руб. или на 2,2 %;
- 1300 увеличился на 5 500,0 тыс. руб.

Объем бюджетных средств на расходы по разделам 02 «Национальная оборона», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации» в течение 1 квартала 2023 года не изменялся.

Наибольшее увеличение доли бюджетных ассигнований произошло по разделам «Охрана окружающей среды» более чем в 100 раз, «Здравоохранение» на 75,5 %, «Национальная экономика» на 34,1 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 23 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21,2%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 5 500,0 тыс. руб. на обслуживание заимствований, привлекаемых на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и на покрытие дефицита бюджета городского округа Долгопрудный.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований» не предусматривались.

В целом расходы увеличились на + 504 798,7 тыс. руб. или на 7,5 % по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2023 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 15,8 %.

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по трем разделам: «Здравоохранение» (4,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (5,8%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (9,8%).

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2023 г. составили расходы по разделам:

- Образование - 69,1%
- Национальная экономика - 7,6%
- Общегосударственные вопросы - 6,5%

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2023 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 квартал 2023 года представлено в таблице № 3.3.

Таблица № 3.3. (тыс. руб.)

Наименование	Глава	Первоначальный план	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2023 г.	Исполнено за 1 кв. 2023г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	2 694 510,8	3 054 440,6	255 522,0	8,4
Управление образования	902	3 253 154,5	3 324 035,6	786 092,1	23,7

Наименование	Глава	Первоначальный план	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2023 г.	Исполнено за 1 кв. 2023г	% исполнения от уточненного плана
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	903	735 750,8	810 074,3	93 334,8	11,5
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 792,5	7 792,5	693,8	8,9
Финансовое управление	906	27 947,0	27 611,4	3 603,2	13,1
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	908	10 986,7	10 986,7	1 239,2	11,3
Всего:		6 730 142,3	7 234 941,1	1 140 485,1	15,8

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 8,4 % (Администрация городского округа Долгопрудный) до 23,7% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ) составили 590 085,3 тыс. руб. или 17% от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 473 324,0 тыс. руб.).

Кассовые расходы по доведенным обязательствам за счет предоставленных из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальным учреждениям субсидий на иные цели составили 39 040,3 тыс. руб. или 15,4 % от запланированных (план – 254 070,6 тыс. руб.).

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ публичные нормативные обязательства утверждены в бюджете городского округа в сумме 2 810,0 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 2 310,0 тыс. руб.;

- дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты на 2023 год – 200,0 тыс. рублей;

- дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости на 2023 год – 300,0 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 8,0 тыс. руб. или 0,3% от общей суммы запланированных публичных нормативных обязательств.

Расходы на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) на 2023 год утверждены в сумме 1 541 433,6 тыс. руб., исполнение составило 0,6% от запланированных, из них по расходам из средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности муниципальным учреждениям средства утверждены в сумме 8 462,1 тыс. руб., расходы произведены полностью.

Распределенные на лицевые счета получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств составляют в общей сумме 5 373 683,2 тыс. руб. или 74,3% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

Главными распорядителями и получателями средств бюджета городского округа Долгопрудный в целом приняты на учет бюджетные обязательства на сумму 4 781 196,6 тыс. руб. (66,1% от утвержденных в СБР), из них профинансировано 1 140 485,1 тыс. руб. или 23,9% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Не распределенный на лицевые счета получателей бюджетных средств остаток лимитов бюджетных обязательств составляет 1 861 257,9 тыс. руб. или 25,7% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи, из них 1 781 556,3 тыс. руб. остаток нераспределенных лимитов бюджетных ассигнований сложился по главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в 1 квартале 2023 года представлено в таблице № 3.4.

Таблица № 3.4. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначально утверждено в бюджете решением от 21.12.2022 №106-нр	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Объем финансирования согласно постановлениям администрации на 2023г и дата приведения в соответствие с бюджетом	Исполнено за 1 квартал 2023г.	% исполнения от СБР на 01.04. 2023г
1	«Здравоохранение»	6 140,8	8 740,8	6 140,8 (30.12.22)	279,2	3,2
2	«Культура и туризм»	253 457,4	273 332,0	253 457,4 (30.12.22)	62 678,2	22,9
3	«Образование»	3 154 056,0	3 235 791,9	3 154 056,0 (30.12.22)	766 205,7	23,7
4	«Социальная защита населения»	40 704,1	40 704,1	40 704,1 (30.12.22)	3 426,1	8,4
5	«Спорт»	114 320,7	114 320,7	114 320,7 (30.12.22)	31 489,2	27,5
6	«Развитие сельского хозяйства»	1 899,0	1 899,0	1 899,0 (30.12.22)	1 500,0	79,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначально утверждено в бюджете решением от 21.12.2022 №106-нр	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2023	Объем финансирования согласно постановлениям администрации на 2023г и дата приведения в соответствие с бюджетом	Исполнено за 1 квартал 2023г.	% исполнения от СБР на 01.04. 2023г
7	«Экология и окружающая среда»	100,0	9 688,9	100,0 (30.12.22)	2 867,0	29,6
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	52 603,3	61 983,1	52 603,3 (30.12.22)	6 136,4	9,9
9	«Жилище»	36 132,6	33 682,6	36 132,6 (30.12.22)	15 135,2	44,9
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	275 667,9	369 077,6	275 667,9 (30.12.22)	101,0	0,03
11	«Предпринимательство»	8 210,0	8 210,0	8 210,0 (14.03.23)	0,0	0,0
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	534 237,0	628 937,6	534 237,0 (30.12.22)	98 840,4	15,7
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	76 652,1	70 439,2	76 652,1 (30.12.22)	15 797,5	22,4
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	149 086,0	234 959,5	149 086,0 (30.12.22)	54 881,3	23,4
15	«Цифровое муниципальное образование»	109 220,4	116 047,7	109 220,4 (30.12.22)	16 280,1	14,0
16	«Архитектура и градостроительство»	1 697,0	2 297,0	1 697,0 (30.12.22)	78,6	3,4
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	675 022,0	778 231,9	675 022,0 (30.12.22)	57 388,9	7,4
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 213 991,5	1 213 991,4	1 213 991,5 (30.12.22)	0,0	0,0
	ИТОГО:	6 703 197,8	7 202 334,9	6 703 197,8	1 133 084,9	15,7

Следует отметить, все муниципальные программы утверждены на период 2023-2027 годы 30.12.2022 года после принятия бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что не противоречит п.11 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 24.09.2018 № 547-ПА/н.

Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены решением о бюджете с учетом всех изменений в сумме 7 202 334,9 тыс. руб. или 99,6% от общих расходов, что выше уровня 2022 года на 1 028 716,7 тыс. руб. или на 16,7%.

Фактические расходы в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2023 года составили 1 133 084,9 тыс. руб. или 15,7% от утвержденных бюджетных назначений.

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. Бюджет городского округа принят 21 декабря 2022 года решением № 106-нр. Соответственно объемы финансового обеспечения муниципальных программ должны быть приведены в соответствие с решением № 106-нр не позднее 21 марта 2023 года.

Объемы финансового обеспечения по всем муниципальным программам, утвержденным постановлениями администрации городского округа, соответствуют первоначально утвержденным показателям решением о бюджете № 106-нр.

С учетом уже внесенных изменений в объемы финансирования муниципальных программ решением о бюджете на 2023 год (с изменениями), 13 из 18 муниципальных программ требуют приведения их в соответствие решению о бюджете (в редакции всех изменений).

Не осуществлялось финансирование по двум муниципальным программам:

- «Предпринимательство»;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Низкое исполнение расходов (меньше 10% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ:

- 1) «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (0,03% от годовых бюджетных назначений);
- 2) «Здравоохранение» (3,2% от годовых бюджетных назначений);
- 3) «Архитектура и градостроительство» (3,4% от годовых бюджетных назначений);
- 4) «Формирование современной комфортной городской среды» (7,4% от годовых бюджетных назначений);
- 5) «Социальная защита населения» (8,4% от годовых бюджетных назначений);
- 6) «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (9,9% от годовых бюджетных назначений).

В рамках муниципальных программ предусмотрено финансирование мероприятий в целях реализации национальных проектов.

Данные об объемах финансирования по расходам, предусмотренным в рамках муниципальных программ на национальные проекты приведены в таблице № 3.5.

Таблица № 3.5.

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 %
«Образование»	Национальный проект «Образование»	424,8 4 248,5	318,6 3 186,3	106,2 1 062,1	0,0 0,0	106,2 1 062,1	25,0 25,0
	ЕВ- Патриотическое воспитание граждан РФ						
«Образование»	Национальный проект «Демография»	1 875,1 60 396,0	1 388,3 0,0	463,7 43 848,0	23,1 16 548,0	0,0 8 389,1	0,0 13,9
	Р2-Содействие занятости						
«Формирование современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	340 116,4 67 547,9 19 500,0	0,0 36 779,8 0,0	246 413,2 12 259,9 14 157,0	93 703,2 18 508,2 5 343,0	0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0
	F2- Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		494 108,7	41 673,0	318 310,1	134 125,5	9 557,4	1,9

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете со всеми изменениями составляет 494 108,7 тыс. руб. или 6,9% от утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (7 202 334,9 тыс. руб.).

Из общего объема:

- 41 673,0 тыс. руб. (8,4%) средства федерального бюджета,
- 318 310,1 тыс. руб. (64,5%) средства бюджета Московской области,
- 134 125,5 тыс. руб. (27,1%) 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 427 164,3 тыс. руб. или 86,5 % общего объема данных расходов;

2) субсидии автономным муниципальным учреждениям на иные цели (622) в сумме 4 248,5 тыс. руб. или 0,9 % общего объема данных расходов;

3) субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (612) в сумме 424,8 тыс. руб. или 0,09 % общего объема данных расходов;

4) субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат (631) в сумме 62 271,1 тыс. руб. или 12,6 % 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 – марте 2023 года приведены в таблице № 3.6.

Таблица № 3.6.

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» - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ» (ЕВ)	424,8	424,8	424,8	100	106,2	25
	4 248,5	4 248,5	4 248,5	100	1 062,1	25
Национальный проект «Демография» - Федеральный проект «Содействие занятости» (Р2)	1 875,1	1 875,1	1 874,1	100	0,0	0,0
	60 396,0	60 396,0	60 396,0	100	8 389,1	13,9
Национальный проект «Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2)	19 500,0	19 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	67 547,9	67 547,9	5 177,8	7,7	0,0	0,0
	340 116,4	340 116,4	62 370,0	18,3	0,0	0,0
ВСЕГО:	494 108,7	494 108,7	134 491,3	27,2	9 557,4	1,9

За январь-март 2023 года бюджетные обязательства были приняты к учету по Федеральным проектам в объеме 134 491,3 тыс. руб. или 27,2% утвержденных на эти цели бюджетных средств.

По Федеральным проектам «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Содействие занятости» бюджетные обязательства приняты на учет в полном объеме. По Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» бюджетные обязательства приняты на учет в объеме 67 8547,8 тыс. руб. или 15,7 % от распределенных лимитов бюджетных обязательств.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств на контрактные виды расходов (240, 400).

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.04.2023 на учет бюджетных обязательств в рамках федеральных проектов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.7.

Таблица № 3.7.

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.		
Всего, в том числе:	494 108,7	494 108,7	359 616,5	359 616,5	72,8	100
Администрация городского округа (код главы 901)	19 500,0	19 500,0	19 500,0	19 500,0	100	5,5
Управление образования администрации городского округа (код главы 902)	424,8 4 248,5 1 875,1 60 396,0	424,8 4 248,5 1 875,1 60 396,0	0,0 0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0 0,0	0 0 0 0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа (код главы 903)	67 547,9 340 116,4	67 547,9 340 116,4	62 370,1 277 746,4	62 370,1 277 746,4	92,3 81,7	17,3 77,2

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств (или 94,5% от общего объема средств на данные цели) сложился по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа.

Бюджетные средства предусмотрены на реализацию программы формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий.

Существует риск не достижения контрольных точек и целевых показателей при реализации программы формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий.

Кассовое исполнение расходов за январь - март 2023 года осуществлялось в рамках двух Федеральных проектов «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Содействие занятости» и составило 9 557,4 тыс. руб. или 1,9 % от назначений в сводной бюджетной росписи.

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

По состоянию на 1 апреля 2023 года объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составил 2 461 027,1 тыс. руб. (далее – контрактруемые расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 32,3 % 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 № 4.1.

Таблица № 4.1.

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись (СБР), 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	919 593,5	770 649,6	251 200,8	27,3	64 668,7	7,0
400	Бюджетные инвестиции	1 541 433,6	23 456,1	19 707,6	1,3	8 462,1	0,6
Всего:		2 461 027,1	794 105,7	270 908,4	11	73 130,8	3,0

В общем объеме контрактруемых расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на бюджетные инвестиции (1 541 433,6 тыс. руб. или 62,6% контрактруемых расходов). На иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд приходится 37,4% контрактруемых расходов (919 593,5 тыс. руб.).

За январь-март 2023 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым видам расходов на сумму 270 908,4 тыс. руб. или 11,0% сводной бюджетной росписи.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета приходится на бюджетные инвестиции (1 521 726,0 тыс. руб. или 69,5 %).

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.04.2023 на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 4.2.

Таблица № 4.2.

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 непринятых БО
Администрация городского округа	1 929 200,0	179 074,2	9,3	1 750 125,8	90,7	79,9
Управление образования администрации городского округа	81 942,2	8 733,0	10,7	73 209,2		3,3
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа	445 897,6	80 928,3	18,1	364 969,3	81,9	16,7
Финансовое управление администрации городского округа	1 508,0	966,2	64,1	541,8	35,9	0,02
Совет депутатов городского округа	524,5	244,5	46,6	280,0	53,4	0,01
Контрольно-счетная палата городского округа	1 954,9	962,2	49,2	992,7	50,8	0,05
Всего:	2 461 027,2	270 908,4	11,0	2 190 118,8	89,0	100

Наибольший объем 1 750 125,8 тыс. руб. непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2023 по контрактируемым расходам бюджета городского округа сложился у главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа.

В январе-марте 2023 года объявлено 66 конкурентных процедур.

Доля несостоявшихся закупок 15,2% (10 ед.) от общего количества конкурентных закупок (66 ед.).

Доля обоснованных, частично обоснованных жалоб (4 ед.) составила 6,1 % от общего количества конкурентных закупок.

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составила 47,9 % от совокупного годового объема закупок (СГОЗ – 3 199 299,8 тыс. руб.).

Доля стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по несостоявшимся закупкам составила 19,4 %.

Доля общей экономии денежных средств по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 7,3 %.

Среднее количества участников закупок – 3,8 единиц.

5. 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.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет городского округа на 2023 год утвержден бездефицитным, соблюден принцип сбалансированности (статья 33 БК РФ). В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 30.01.2023 № 01-нр, от 20.02.2023 № 07-нр, от 28.02.2023 № 13-нр, в 1 квартале 2023 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 452 610,6 тыс. руб., что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены источники внутреннего финансирования бюджета: привлечение кредитов от кредитных организаций в размере 80 000,0 тыс. руб. и бюджетных кредитов в сумме 60 000,0 тыс. руб. из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также 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 01.01.2023 года остаток бюджетных средств на счете по учету средств бюджета составил 388 875,5 тыс. руб.

По итогам 1 квартала 2023 года сложился дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 166 725,3 тыс. руб.

7. Муниципальные заимствования в 1 квартале 2023 года

Согласно выписке из муниципальной долговой книги городского округа Долгопрудный, в 1 квартале 2023 года осуществлялись муниципальные

заимствования в виде бюджетного кредита на сумму 60 000,0 тыс. руб. со сроком погашения обязательств до конца текущего финансового года (20.12.2023 года).

Бюджетный кредит привлечен на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в 2023 году в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21 декабря 2022 года № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2023 составляет 60 000,0 тыс. руб.

8. Выводы:

1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов уточнялся в течение 1 квартала 2023 года три раза. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 апреля 2023 года по доходам составил 6 720 910,7 тыс. руб., по расходам – 7 234 941,1 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 452 610,6 тыс. руб.

2. Бюджет за январь - март 2023 года выполнен по доходам на сумму 973 759,8 тыс. руб. или 14,5% от годовых бюджетных назначений, что на 4 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2022 года (для сравнения на 1 апреля 2022 года сумма поступивших доходов составляла 1 079 580,1 тыс. руб. или 18,5% от годовых бюджетных назначений 2022 года).

Расходы исполнены на сумму 1 140 485,1 тыс. руб. или на 15,9 % от годового плана (7 141 011,4 тыс. руб.), что на 2,7 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года и с дефицитом в размере 166 725,3 тыс. руб. Дефицит бюджета по итогам 1 квартала 2023 года составляет 6,2 % от общего годового объема доходов бюджета городского округа Долгопрудный без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и не превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень.

3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 382 464,9 тыс. руб., что составляет 14,2 % годовых бюджетных назначений.

4. В 1 квартале 2023 года осуществлен возврат в доход бюджета городского округа бюджетными и автономными учреждениями городского округа остатков субсидий прошлых лет в сумме 6 778,7 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 242 Бюджетного кодекса российской Федерации и муниципальным правовым актам.

5. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам в 1 квартале 2023 года составил 15,8 % от плановых назначений.

6. За отчетный период исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ, составило 1 133 084,9 тыс. руб. или 15,7 % от утвержденных бюджетных назначений (7 202 334,9 тыс. рублей).

7. Не производились расходы по двум муниципальным программам «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Низкое исполнение расходов (меньше 10% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ: «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (0,03% от годовых бюджетных назначений); «Здравоохранение» (3,2% от годовых бюджетных назначений); «Архитектура и градостроительство» (3,4% от годовых бюджетных назначений); «Формирование современной комфортной городской среды» (7,4% от годовых бюджетных назначений); «Социальная защита населения» (8,4% от годовых бюджетных назначений); «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (9,9% от годовых бюджетных назначений).

8. Объемы финансового обеспечения по всем муниципальным программам, утвержденным постановлениями администрации городского округа, соответствуют первоначально утвержденным показателям решением о бюджете № 106-нр.

С учетом уже внесенных изменений в объемы финансирования муниципальных программ решением о бюджете на 2023 год (с изменениями), 13 из 18 муниципальных программ требуют приведения их в соответствие решению о бюджете (в редакции всех изменений).

9. Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 494 108,7 тыс. руб. или 6,9% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (7 202 334,9 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов за январь - март 2023 года осуществлялось в рамках двух Федеральных проектов «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Содействие занятости» и составило 9 557,4 тыс. руб. или 1,9 % от назначений в Сводной бюджетной росписи.

10. Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств (или 94,5% от общего объема средств на данные цели) на реализацию национальных проектов сложился по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению культуры,

физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа.

Бюджетные средства предусмотрены на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий.

Существует риск не достижения контрольных точек и целевых показателей при реализации программы формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий.

11. По состоянию на 1 апреля 2023 года объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составил 2 461 027,2 тыс. руб., распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 794 105,7 тыс. руб. или 32,3 % сводной бюджетной росписи.

12. За январь-март 2023 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактным видам расходов на сумму 270 908,4 тыс. руб. или 11,0 % сводной бюджетной росписи. Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2023 по контрактным расходам бюджета городского округа сложился у главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа.

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

14. Осуществлялись муниципальные заимствования в виде бюджетного кредита в сумме 60 000,0 тыс. руб. на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа из бюджета другого уровня бюджетной системы Российской Федерации. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2023 составляет 60 000,0 тыс. руб.

9. 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 3 месяца 2023 года.