

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 6 месяцев 2023 года»

Основание: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный от 29.12.2022 № 154.

Предмет:

Процесс исполнения бюджета городского округа за 6 месяцев 2023 года, включая исполнение бюджета Дорожного фонда городского округа, а также использование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный.

Объекты:

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

Срок проведения: с 21 июля 2023 года по 10 августа 2023 года.

Результаты мероприятия:

1. Общая часть.

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2023 года (далее – 6 месяцев, 1 полугодие 2023 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 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 полугодие 2023 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 19.07.2023 № 421-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 19 июля 2023 года по межведомственной системе электронного документооборота (МСЭД) согласно форме по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

1.1. Исполнение основных характеристик бюджета городского округа за 6 месяцев 2023 года.

В первом полугодии 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 4 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, от 23.06.2023 № 64-нр.

По итогам 1 полугодия 2023 года план по доходам бюджета утвержден в сумме 6 833 894,4 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 7 302 619,8 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 468 725,4 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.

В течение 1 полугодия 2023 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 30.01.2023 № 01-нр, от 20.02.2023 № 07-нр, от 28.02.2023 № 13-нр, от 23.06.2023 № 64-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 2023 года по доходам составил 6 833 894,4 тыс. руб., по расходам – 7 311 204,9 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 468 725,5 тыс. руб.

Плановые показатели по доходам (ф. 0503117) соответствуют утвержденным плановым показателям решением о бюджете городского округа (со всеми изменениями).

Плановые показатели по расходам (ф. 0503117) больше на 8 585,1 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 2023 год (по состоянию на 01.07.2023) соответствуют решению 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» (со всеми изменениями).

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

Таблица № 1.1. (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет от 23.06.2023 № 64-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	6 730 142,4	6 833 894,4	+ 103 752,0
Налоговые и неналоговые доходы	2 694 091,5	2 907 773,9	+ 213 682,4
Безвозмездные поступления	4 036 050,9	3 937 872,1	- 98 178,8
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	6 778,7	+ 6 778,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	- 18 530,3	- 18 530,3
Расходы	6 730 142,4	7 302 619,8	+ 572 477,4
Дефицит	0,0	468 725,4	+ 468 725,4

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, от 23.06.2023 № 64-нр увеличены плановые поступления по налоговым и неналоговым доходам на 213 682,4 тыс. руб. или на 7,93% относительно первоначально утвержденных показателей, из них:

- акцизы уменьшены на 1 293,6 тыс. руб.;
- государственная пошлина увеличена на 2 652,0 тыс. руб.;
- доходы от использования муниципального имущества увеличены на 2 000,0 тыс. руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличены на 29 063,0 тыс. руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 61,0 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы увеличены на 181 200,0 тыс. руб.

Согласно Закону Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», городскому округу Долгопрудный в 1 полугодии 2023 года уменьшены в целом безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 98 178,8 тыс. руб. или на 2,43% относительно первоначальных показателей, из них субсидии уменьшены на 117 340,8 тыс. руб. или на 6,58%, субвенции увеличены на 18 020,0 тыс. руб. или на 0,8% относительно первоначально выделяемых.

Дополнительно городскому округу предусмотрены иные межбюджетные трансферты в сумме 4 318,0 тыс. руб., из них:

- на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования 863,0 тыс. руб.;

- на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ 3 176,0 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2023 года в бюджете предусмотрены доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 6 778,7 тыс. руб., а также возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 18 530,3 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

2.1. 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 6 мес. 2023г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 6 мес. 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 907 773,9	1 306 684,3	44,9	1 143 160,9
	Доля в структуре доходов (%)	42,6	47,1		43,8
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 937 872,1	1 478 470,5	37,5	1 474 027,9
	Доля в структуре доходов (%)	57,6	53,3		56,2
3	Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне	0,0	- 1 159,7		0,0

	взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы				
4	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 18 530,3	- 18 538,3	100	- 12 264,3
5	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	6 778,7	6 778,7	100	3 796,0
	ИТОГО ДОХОДЫ	6 833 894,4	2 772 235,6	40,6	2 608 720,5

В бюджет городского округа по состоянию на 1 июля 2023 года поступили 2 772 235,6 тыс. руб. или 40,6 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 июля 2022 года сумма поступивших доходов составляла 2 608 720,5 тыс. руб. или 45% от годовых бюджетных назначений 2022 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 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 18 538,3 тыс. руб. превышающей утвержденный решением о бюджете в сумме 8,0 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 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, предоставленных на иные цели, что соответствует требованиям статьи 242 Бюджетного кодекса российской Федерации и муниципальным правовым актам).

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

Таблица № 2.2. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	1 полугодие 2022 года		1 полугодие 2023 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	818 703,6	71,6	823 675,1	63,0
Налог на доходы физических лиц	344 007,3	30,1	335 941,8	25,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5 295,1	0,5	5 225,1	0,4
Налоги на совокупный доход	347 449,8	30,4	363 411,5	27,8
Налоги на имущество	114 868,3	10	106 159,9	8,1
Государственная пошлина	7 079,4	0,6	12 903,2	1,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,7	0	33,6	0
Неналоговые доходы	324 457,2	28,4	483 009,3	37,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	222 886,7	19,5	207 945,7	15,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	417,0	0,04	813,5	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 388,9	0,6	6 476,3	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	73 044,4	6,4	68 494,3	5,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 140,1	1,9	17 458,9	1,3
Прочие неналоговые доходы	580,1	0,05	181 820,6	13,9
ИТОГО ДОХОДОВ	1 143 160,8	100	1 306 684,4	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что в 1 полугодии 2023 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 63 %, что на 8,6 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2022 года (71,6 %). Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 37 %, что также на 8,6 процентных пункта выше уровня аналогичного периода 2022 года (28,4%). В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 163 523,6 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2022 года.

По видам поступлений налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года:

–увеличились на 4,6 % или на 15 961,7 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;

– увеличились более чем в 1,5 раза или на 5 823,8 тыс. руб. поступления государственной пошлины;

– уменьшились на 2,3 % или на 8 065,5 тыс. руб. поступления налога на доходы физических лиц;

– уменьшились на 7,6 % или на 8 708,4 тыс. руб. поступления налогов на имущество.

По видам поступлений неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года:

- уменьшились на 3,6 % или на 14 941,0 тыс. руб. поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Данные представлены в таблице № 2.3.:

Таблица № 2.3. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	1 полугодие 2022 года	1 полугодие 2023 года	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	222 886,7	207 945,7	- 14 941,0
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	176 441,8	160 959,4	- 15 482,4
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)	3 383,2	3 902,8	+ 519,6
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)	106,2	118,8	+ 12,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	15 585,4	12 276,2	- 3 309,2
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	27 370,1	30 688,5	+ 3 318,4

государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	73 044,4	68 494,3	- 4 550,1
В том числе:			
Доходы от продажи квартир	33 533,0	30 506,0	- 3 027,0
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)	30 051,5	26 519,3	- 3 532,2
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	9 459,9	11 469,0	+ 2 009,1

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по итогам 1 полугодия 2023 года составили 207 945,7 тыс. руб. или 47,4% от запланированных на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по доходам от использования муниципального имущества уменьшилось на 14 941,0 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 01.07.2023 по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и планируется к поступлению в бюджет городского округа в 2023 году составила 23 158,91 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за 1 полугодие 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 средств от арендной платы за землю 11 716,79 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 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 12,1 % 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 и коммерческий найм жилых помещений поступила в доходы бюджета за январь-июнь в объемах 60% (10 197,0 тыс. руб. при плане 17 000,0 тыс. руб.) и 64,2% (6 100,8 тыс. руб. при плане 9 500,0 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 44,5% (12 148,2 тыс. руб. при плане 27 300,0 тыс. руб.) от утвержденных плановых показателей.

Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 1 полугодии 2023 года поступила в доход бюджета в сумме 2 242,5 тыс. руб. или 43,2 % от утвержденных плановых показателей (5 188,7 тыс. руб.), в том числе задолженность прошлых лет 2 242,5 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 30.06.2023 составляет 9 494,0 тыс. руб., из них:

2 747,3 тыс. руб. – текущая задолженность;

6 746,7 тыс. руб. – просроченная задолженность (прошлых лет).

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 просроченную задолженность учесть в плановых показателях на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 68 494,3 тыс. руб., что на 4 550,1 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 поступили в 1 полугодии 2023 в объеме 26 519,3 тыс. руб. с превышением на 10 456,3 тыс. руб. или в 1,6 раза прогнозных показателей (16 063,0 тыс. руб.). Согласно пояснениям главного администратора доходного источника (администрации городского округа), в июне 2023 года состоялся аукцион по продаже включенного в План приватизации на 2023 год нежилого помещения общей площадью 168,5 кв. м., расположенного по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, ул. Промышленный проезд, д. 14, пом. XVIII – пом. № 1. По итогам аукциона сумма поступлений в бюджет городского округа составила 5 659 596,67 рублей (без учета НДС). Превышение плановых показателей также связано с заключением в 1 квартале 2023 года трех договоров купли-продажи и правом покупателя о досрочной оплате по договору купли-продажи муниципального имущества. Кроме того, в исследуемом периоде реализован один объект путем проведения аукциона без объявления цены. Покупателем внесены средства в размере 802,0 тыс. руб.

Превышение фактически поступивших доходов над прогнозными показателями наблюдалось и в 1 квартале 2023 года. По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года, проведенного Контрольно-счетной палатой г. о. Долгопрудный, администратором доходного источника прогнозные показатели были увеличены и составили на 01.07.2023 года 16 063,0 тыс. руб. Однако, по итогам 6 месяцев 2023 года, фактически поступившие доходы от реализации имущества, снова превысили уточненные прогнозные показатели более чем в 1,5 раза.

Главному администратору доходного источника (администрации городского округа) следует точнее прогнозировать плановые показатели по доходам от реализации имущества при формировании бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период. 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 11 469,0 тыс. руб. или 114,7% от 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.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 6 476,3 тыс. руб. или 59,2% от утвержденных плановых показателей, из них:

по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 4 860,4 тыс. руб., из них:
 - поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 4 122,7 тыс. руб.;
 - плата за предоставление места для создания родового захоронения – 737,7 тыс. руб.

2. доходы от компенсации затрат государства – 1 042,3 тыс. руб., в том числе:
 - возврат единовременной выплаты при трудоустройстве участкового врача – педиатра, фельдшера медицинской скорой помощи и стипендии – 540,3 тыс. руб.;
 - возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества – 5,2 тыс. руб.;
 - возмещение судебных расходов по ИД ФС 037383917 – 195,7 тыс. руб.;

- возмещение судебных расходов на экспертизу по сносу незаконных построек ИП 90121/23/50001-ИП – 289,7 тыс. руб.;
- возмещение ущерба по договору аренды движимого имущества с ООО «Авангард» - 11,4 тыс. руб.

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

1. доходы от компенсации затрат государства – 430,8
 - возврат субсидии на финансовое обеспечение госгарантий общеобразовательной автономной некоммерческой организацией «Начальная школа физтех-лицея» - 295,6 тыс. руб.
 - возврат остатка субсидии по письму МО АОУ школа №17 – 33,3 тыс. руб.;
 - возврат остатка субсидии по письму МО МАДОУ №17 «Непоседы» - 61,0 тыс. руб.;
 - возврат остатка субсидии по письму МО МБДОУ №9 – 32,9 тыс. руб.;
 - возврат остатка субсидии по письму МО МАОУ гимназия №13 – 8,0 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-июнь 2023 года поступили в доход бюджета в объеме 17 458,9 тыс. руб. или 106,7% от плановых показателей (10 000,0 тыс. руб.). Перевыполнение прогнозных показателей обусловлено 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.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 181 820,6 тыс. руб., из них основная доля 99% (180 000,0 тыс. руб.) это доходы в соответствии с Соглашением о расторжении от 24.04.2023 Соглашения от 11.03.2020 о совместных действиях по проектированию и строительству здания дошкольной образовательной организации на 110 мест в микрорайоне Хлебниково городского округа Долгопрудный во исполнение условий Инвестиционного контракта от 17.12.2001 № 20/12 (письмо главного администратора доходного источника – администрации городского округа от 08.08.2023 № 1990).

3. Исполнение бюджета городского округа по расходам

3.1 Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации.

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 № 3.1.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2023	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденного бюджета	от СБР
Муниципальные программы городского округа	7 267 138,4	7 275 723,5	99,5	2 708 004,5	37,3	37,2
Непрограммные расходы	35 481,4	35 481,4	0,5	12 963,7	36,5	36,5
Всего расходов:	7 302 619,8	7 311 204,9	100	2 720 968,2	37,3	37,2

За 6 месяцев 2023 года расходы исполнены в целом на сумму 2 720 968,2 тыс. руб. или на 37,2 % от уточненного годового плана (7 311 204,9 тыс. руб.), что на 5,2 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 6 месяцев 2023 года приведено в таблице № 3.1.2. 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 № 3.1.2. (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 6 мес. 2023 г.	Кассовые расходы за 6 мес. 2023г	% исполнения от годового плана (гр.5/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	484 176,7	536 506,0	223 801,5	41,7
0200	Национальная оборона	8 604,4	8 604,4	2 940,6	34,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 801,7	51 581,0	19 124,3	37,1
0400	Национальная экономика	307 324,7	447 697,7	162 609,7	36,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	997 424,9	1 179 289,9	177 767,1	15,1
0600	Охрана окружающей среды	100,0	9 688,9	4 993,0	51,5
0700	Образование	4 447 890,1	4 544 621,7	1 891 221,1	41,6
0800	Культура и кинематография	196 247,4	221 809,9	102 754,3	46,3
0900	Здравоохранение	3 444,0	6 044,0	1 506,1	24,9
1000	Социальная политика	112 108,4	133 825,2	46 621,1	34,8
1100	Физическая культура и спорт	106 034,7	141 685,7	74 096,9	52,3
1200	Средства массовой информации	25 985,4	25 985,4	13 532,4	52,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	3 865,0	0,0	0,0

1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	-	-	-	-
	ВСЕГО РАСХОДЫ	6 730 142,4	7 311 204,9	2 720 968,2	37,2

Расходная часть бюджета городского округа исполнена на 37,2 % при исполнении доходной части бюджета на 40,6 % с профицитом в 51 267,5 тыс. руб.

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, от 23.06.2023 № 64-нр «О внесении изменений и дополнений 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» в 1 полугодии 2023 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 52 329,3 тыс. руб. или на 10,8 %;
- 0300 увеличился на + 10 779,3 тыс. руб. или на 26,4 %;
- 0400 увеличился на + 140 373,0 тыс. руб. или на 45,7 %;
- 0500 увеличился на + 181 865,0 тыс. руб. или на 18,2 %;
- 0600 увеличился на 9 588,9 тыс. руб. или почти в 100 раз;
- 0700 увеличился на + 96 731,6 тыс. руб. или на 2,2 %;
- 0800 увеличился на + 25 562,5 тыс. руб. или на 13,0 %;
- 0900 увеличился на + 2 600,0 тыс. руб. или на 75,5 %;
- 1000 увеличился на + 21 716,8 тыс. руб. или на 19,4 %;
- 1300 увеличился на + 3 865,0 тыс. руб.

Объем бюджетных средств на расходы по разделам 02 «Национальная оборона», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации» в течение 1 полугодия 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 45,7 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 26,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18,2%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 3 865,0 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 + 581 062,5 тыс. руб. или на 8,6% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2023 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 37,2 %.

Наиболее низкий уровень исполнения отмечается по четырем разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (15,1%), «Здравоохранение» (24,9%), «Национальная оборона» (34,2%), «Социальная политика» (34,8%).

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

- Образование - 69,5%
- Общегосударственные вопросы - 8,2%
- Жилищно-коммунальное хозяйство - 6,5%

Информация о предоставлении субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг представлена в таблице № 3.1.3.:

Таблица № 3.1.3. (тыс. руб.)

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
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (Увеличение уставного фонда МУП «ДГБ»)	000 0113 12501008 11 810	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (Увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г.Долгопрудного»)	000 0113 12501008 12 810	27 500,0	27 500,00	27 500,00	27 500,0	27 500,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров,	000 0412 11302007 50 810	6 800,0	6 800,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

выполнением работ, оказанием услуг в рамках МП «Предпринимательство»								
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (кап. ремонт многоквартирных домов)	000 0501 17202012 60 810	3 700,0	3 700,0	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 субъекта)	000 0501 17203S09 50 810	3 504,0	3 504,0	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	000 0502 10304013 00 810	2 692,0	2 692,0	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	000 0503 17201013 30 810	64 000,0	64 000,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	000 1006 04110009 30 810	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	0,00	0,00
ВСЕГО:		118 371,0	118 371,0	37 675,0	37 675,0	37 675,0	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 2023 год в общей сумме 118 371,0 тыс. руб. или 1,6% от сводной бюджетной росписи (с изменениями).

Расходы предусмотрены в рамках следующих муниципальных программ: «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Формирование современной комфортной городской среды», «Предпринимательство», «Социальная

защита населения», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами».

Расходы произведены из бюджета городского округа в общей сумме 37 675,0 тыс. руб., из них: на увеличение уставного фонда муниципальным унитарным предприятиям в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» 37 500,0 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» 175,0 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.

По итогам 6 месяцев 2023 года не приняты бюджетные обязательства по доведенным лимитам бюджетных обязательств на общую сумму 80 696,0 тыс. руб. или 68,2% сводной бюджетной росписи (субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг), из них:

- 6 800,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Предпринимательство», поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;

- 3 700,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», проведение капитального ремонта многоквартирных домов;

- 3 504,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», ремонт подъездов в многоквартирных домах;

- 2 692,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области;

- 64 000,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», комплексное благоустройство дворовых территорий (замена и модернизация детских игровых площадок).

Не принятие главным распорядителем бюджетных средств длительное время (6 месяцев и более текущего года) бюджетных обязательств по доведенным им лимитам бюджетных обязательств влечет неэффективное использование бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

3.2. Исполнение расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре.

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 полугодие 2023 года представлено в таблице № 3.2.1.

Таблица № 3.2.1. (тыс. руб.)

Наименование	Глава	Первоначальный план	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 6 мес. 2023 г.	Исполнено за 6мес. 2023г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	2 694 510,8	3 113 095,5	610 863,9	19,6
Управление образования	902	3 253 154,5	3 339 695,9	1 887 409,3	56,5
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	903	735 750,8	810 287,5	207 314,3	25,6
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 792,5	7 792,5	2 471,8	31,7
Финансовое управление	906	27 947,0	29 346,8	9 386,4	32,0
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	908	10 986,7	10 986,7	3 522,4	32,1
Всего:		6 730 142,3	7 311 204,9	2 720 968,1	37,2

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 19,6% (Администрация городского округа) до 56,5% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По состоянию на 01.07.2023 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 6 151 553,9 тыс. руб. или 84,14% сводной бюджетной росписи, что на 1 159 651,0 тыс. руб. или на 15,86 % меньше объема сводной бюджетной росписи на 2023 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 5 624 103,9 тыс. руб. или 76,92 % сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 527 450,0 тыс. руб. или 8,57 % доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.07.2023 на учет бюджетных обязательств от сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.2.2.:

Таблица № 3.2.2.

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	3 113 095,5	1 823 327,0	1 289 768,5	149 972,8	41,43	8,23
Управление образования администрации городского округа	3 339 695,9	3 285 743,6	53 952,3	40 295,0	1,62	1,23
УКФКСТиМП администрации городского округа	810 287,5	470 192,7	340 094,8	335 825,8	41,97	41,66
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 792,5	7 696,2	96,3	46,3	1,24	0,6
Финансовое управление администрации городского округа	29 346,8	27 119,0	2 227,8	348,8	7,59	1,27
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	10 986,7	10 025,4	961,3	961,3	8,75	8,75
ИТОГО:	7 311 204,9	5 624 103,9	1 687 101,0	527 450,0	23,08	8,57

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 1 687 101,0 тыс. руб. или 23,08 %. Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств 41,43 % и 41,97 % сводной бюджетной росписи сложился по двум главным распорядителям бюджетных средств – Администрации городского округа Долгопрудный и Управлению культуры, физической культуры, спорту, туризму и молодежной политики соответственно.

Профинансировано принятых на учет бюджетных обязательств на общую сумму 2 720 968,1 тыс. руб. или 48,4 % от зарегистрированных бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 6 месяцев 2023 года, установленных кассовым планом.

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 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 1 873,0 тыс. руб. или 66,7% 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 2023 год согласно отчету, об исполнении бюджета за 6 месяцев (форма по ОКУД 0503117), утверждены в сумме 1 617 782,0 тыс. руб., исполнение составило 45 774,8 тыс. руб. или 2,8% 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 5 966,9 тыс. руб., расходы произведены полностью

Распределенные на лицевые счета получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств составляют в общей сумме 1 617 782,0 тыс. руб. или 100% 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 853 733,3 тыс. руб. (52,8% от утвержденных в СБР), денежные обязательства приняты к учету

на сумму 45 774,8 тыс. руб., из них профинансировано в объеме 45 774,8 тыс. руб. или 5,4% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств в объеме 807 958,5 тыс. руб. или 94,6%, из них 807 755,7 тыс. руб. по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа.

Таким образом, существует риск неисполнения принятых бюджетных обязательств и не достижения установленных муниципальной программой задач и показателей.

Не принятые к учету бюджетные обязательства составляют 764 048,7 тыс. руб. или 47,2% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

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 № 3.5.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2023	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденных показателей	От СБР
Муниципальные программы городского округа	7 267 138,4	7 275 723,5	99,5	2 708 004,5	37,3	37,2
Непрограммные расходы	35 481,4	35 481,4	0,5	12 963,6	36,5	36,5
Всего расходов:	7 302 619,8	7 311 204,9	100,0	2 720 968,1	37,3	37,2

Расходы бюджета сформированы программно-целевым методом. За 1 полугодие 2023 года расходы исполнены в целом на сумму 2 720 968,1 тыс. руб. или на 37,2 % от уточненного годового плана (7 311 204,9 тыс. руб.), что на 3,6 % выше уровня аналогичного периода прошлого года.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года представлено в таблице № 3.5.2.:

Таблица № 3.5.2. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначально утверждено в бюджете решением от 21.12.2022 №106-нр	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2023	Объем финансирования согласно постановлениям администрации на 2023г и дата приведения в	Исполнено за 1 полугодие 2023г.	% исполнения от СБР на 01.07.2023г

				соответствие с бюджетом		
1	«Здравоохранение»	6 140,8	8 740,8	8 740,8 (21.03.23)	1 632,6	18,7
2	«Культура и туризм»	253 457,4	268 679,8	253 457,4 (30.12.22)	139 884,1	52,1
3	«Образование»	3 154 056,0	3 248 045,8	3 234 419,6 (29.05.23)	1 847 889,2	56,9
4	«Социальная защита населения»	40 704,1	44 241,3	40 704,1 (21.03.23)	17 646,6	39,9
5	«Спорт»	114 320,7	114 320,7	114 320,7 (30.12.22)	60 414,5	52,9
6	«Развитие сельского хозяйства»	1 899,0	1 633,0	1 899,0 (19.07.23)	1 500,0	91,9
7	«Экология и окружающая среда»	100,0	9 688,9	100,0 (30.12.22)	4 993,0	51,5
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	52 603,3	62 697,6	61 983,2 (31.05.23)	21 908,3	34,9
9	«Жилище»	36 132,6	54 152,6	36 132,6 (30.12.22)	15 175,1	28,0
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	275 667,9	352 383,3	369 077,6 (19.04.23)	44 462,2	12,6
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	640 972,0	629 033,6 (20.03.23)	264 502,2	41,3
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	76 652,1	73 031,1	76 640,0 (24.01.23)	33 983,0	46,5
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	149 086,0	250 294,9	149 086,0 (30.12.22)	94 296,8	37,7
15	«Цифровое муниципальное образование»	109 220,4	118 198,0	118 104,7 (31.05.23)	44 083,4	37,3
16	«Архитектура и градостроительство»	1 697,0	2 297,0	1 697,0 (30.12.22)	1 008,7	43,9
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	675 022,0	773 686,1	791 983,8 (21.06.23)	114 624,7	14,8
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 213 991,5	1 244 450,5	1 244 450,5 (09.06.23)	0,0	0,0
	ИТОГО:	6 703 197,8	7 275 723,5	7 140 040,6	2 708 004,5	37,2

Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 7 275 723,5 тыс. руб. или 99,5% от общих расходов, что на 17,9 % выше уровня 2022 года (6 170 629,0 тыс. руб.).

Фактические расходы в рамках муниципальных программ в 1 полугодии 2023 года составили 2 708 004,5 тыс. руб. или 37,2 % от утвержденных бюджетных назначений (с учетом всех изменений).

В течение 6 месяцев не осуществлялось финансирование по двум муниципальным программам: «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Предпринимательство», 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: «Здравоохранение» (18,7), «Формирование современной комфортной городской среды» (14,8), «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (12,6), что также свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

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. Только две муниципальные программы из 16, по которым были внесены изменения в объемы финансового обеспечения решением о бюджете, приведены в соответствие решению о бюджете городского округа («Здравоохранение» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры»).

По остальным 14 муниципальным программам объемы финансирования не соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете городского округа («Культура и туризм», «Образование», «Социальная защита населения», «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда», «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», «Архитектура и градостроительство», «Формирование современной комфортной городской среды»).

По итогам проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2023 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 2023 год (с изменениями), 14 муниципальных программ требуют приведения их в соответствие решению о бюджете (в редакции всех изменений).

Информация об объемах финансирования по расходам, предусмотренным на национальные проекты в рамках муниципальных программ приведена в таблице № 3.5.3.:

Таблица № 3.5.3.

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»	4 673,3	3 505,0	1 168,3	0,0 0,0	2 726,1	58,3
	ЕВ- Патриотическое воспитание граждан РФ						
«Образование»	Национальный проект «Демография»	1 874,1 60 396,0	1 388,3 0,0	462,7 43 848,0	23,1 16 548,0	1 874,1 20 822,5	100 34,5
	P2-Содействие занятости						
«Формирование современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	339 412,1 67 547,9 19 500,0	0,0 36 779,8 0,0	246 413,2 12 259,9 14 157,0	92 998,9 18 508,2 5 343,0	0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0
	F2- Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		493 403,4	41 673,0	318 309,2	133 421,2	25 422,7	5,2

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете

составляет 493 403,4 тыс. руб. или 6,8% от утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (7 275 723,5 тыс. руб.).

Из общего объема:

- 41 673,0 тыс. руб. (8,5%) средства федерального бюджета,
- 318 309,2 тыс. руб. (64,5%) средства бюджета Московской области,
- 133 421,2 тыс. руб. (27%) 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 426 460,0 тыс. руб. или 86,4 % 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 62 270,1 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 – июне 2023 года приведены в таблице № 3.5.4.

Таблица № 3.5.4.

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) 031ЕВ51791 902 0702 600	424,8	424,8	424,8	100	247,8	58,3
	4 248,5	4 248,5	4 248,5	100	2 478,3	58,3
Национальный проект «Демография» - Федеральный проект «Содействие занятости» (Р2) 031Р2S2330 902 0701 631	1 874,1	1 874,1	1 874,1	100	1 874,1	100
	60 396,0	60 396,0	60 396,0	100	20 822,5	34,5
Национальный проект	19 500,0	19 500,0	16 369,2	83,9	0,0	0,0
	67 547,9	67 547,9	67 547,9	100	0,0	0,0
	339 412,1	339 412,1	13 200,0	3,9	0,0	0,0

«Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2) 171F255551 903 0503 244 171F255559 903 0503 244						
ВСЕГО:	493 403,4	493 403,4	164 060,5	33,3	25 422,7	5,2

За январь-июнь 2023 года бюджетные обязательства были приняты к учету по Федеральным проектам в объеме 164 060,5 тыс. руб. или 33,3% 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 97 117,1 тыс. руб. или 22,8 % от распределенных лимитов бюджетных обязательств.

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

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.07.2023 на учет бюджетных обязательств в рамках федеральных проектов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.5.5.:

Таблица № 3.5.5.

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:	493 403,4	493 403,4	329 342,9	329 342,9	66,7	100
Администрация городского округа (код главы 901)	-	-	-	-	-	-
Управление образования администрации городского округа (код главы 902)	66 943,4	66 943,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и	426 460,0	426 460,0	329 342,9	329 342,9	77,2	100

молодежной политики администрации городского округа (код главы 903)						
---	--	--	--	--	--	--

По главному распорядителю бюджетных средств – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа (код главы 903) не приняты на учет бюджетные обязательства в сумме 329 342,9 тыс. руб. (или 77,2% от общего объема средств на данные цели).

По главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации городского округа приняты на учет бюджетные обязательства в полном объеме.

Кассовое исполнение расходов за январь - июнь 2023 года осуществлялось в рамках национальных проектов «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости») и «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ») и составило 25 422,7 тыс. руб. или 38,0% 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 3 478 388,53 тыс. руб. или 47,6 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2023 год (с учетом всех изменений), из них основную долю расходов 74 % составляют расходы в сфере образования или 2 644 572,6 тыс. руб.

Информация о субсидиях на выполнение муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в разрезе учредителей (главных распорядителей бюджетных средств) представлена в таблице № 3.6.1:

Таблица № 3.6.1. (тыс. руб.)

Учредитель (главный распорядитель бюджетных средств)	Плановые показатели на 2023 год, (включая остатки прошлых лет)	Перечислено учреждениям на 01.07.2023 (с учетом остатка на начало года)	Принятые Бюджетные обязательства (БО)	Принятые Денежные обязательства (ДО)	Кассовый расход по ДО на 01.07.2023	Остаток на лицевых счетах учреждений на 01.07.2023
Администрация	513 283,7	259 747,5	444 955,0	206 747,6	205 247,6	54 499,9
Управление образования	2 644 572,6	1 640 351,0	2 562 100,6	1 284 671,6	1 281 308,5	359 042,5

Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	320 532,2	177 679,2	314 186,8	148 901,7	140 187,1	37 492,1
Всего:	3 478 388,5	2 077 777,7	3 321 242,4	1 640 320,8	1 626 743,2	451 034,5

Муниципальным бюджетным и автономным учреждениям перечислены бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в течение 6 месяцев 2023 года в объеме 2 077 777,7 тыс. руб. или 59,4 % от плановых показателей на указанные цели.

Принятые (распределенные) бюджетные обязательства составили 3 321 242,4 тыс. руб. или 95 % от плановых показателей. Принятые денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 1 640 320,8 тыс. руб. или 78,9 % от перечисленных в адрес учреждений бюджетных средств.

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ), согласно «Сводному отчету о состоянии лицевых счетов АУ, БУ, ОМС», составили 1 626 743,2 тыс. руб. или 46,8 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 478 388,5 тыс. руб.) и 98 % от принятых денежных обязательств (1 640 320,8 тыс. руб.).

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 6 месяцев 2023 года составил 13 577,6 тыс. руб. или 0,7 % от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2023 года составляет 451 034,5 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2023 года или 21,7 % от перечисленных за 6 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2023 года).

За 6 месяцев 2023 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 157 146,1 тыс. руб. или 4,5 % 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 2022 году, составил по состоянию на 01.01.2023 года 109 947,6 тыс. руб. или 3,4% от планируемых в 2022 году на эти цели средств.

По итогам 6 месяцев 2023 года муниципальным учреждениям перечислены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий в объеме

2 077 777,7 тыс. руб. или 61,7 % от запланированных бюджетных средств на 2023 год (без учета остатка бюджетных средств с 2022 года).

Расходы учреждений при выполнении муниципальных заданий составили 1 626 743,2 тыс. руб. или 78,3 % от полученных на эти цели бюджетных средств.

Таким образом, остаток неиспользованных муниципальными учреждениями бюджетных средств, перечисленных им для выполнения муниципальных заданий, на их лицевых счетах в финансовом органе составил по состоянию на 01 июля 2023 года 451 034,5 тыс. руб. или 21,7 % от полученных бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий (без учета остатка бюджетных средств с 2022 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 2023 году составляют в общей сумме 329 701,5 тыс. руб. или 4,5 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2023 год.

За 6 месяцев 2023 года принятые бюджетные обязательства составили 221 275,4 тыс. руб. или 67,1 % от утвержденных годовых показателей. Перечислено на лицевые счета учреждений в соответствии с соглашениями 173 638,0 тыс. руб. или 78,5 % от принятых бюджетных обязательств. Принятые денежные обязательства составили 130 107,3 тыс. руб. или 58,8 % от принятых бюджетных обязательств и 39,5 % от утвержденных годовых показателей.

Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 124 567,2 тыс. руб. или 56,3 % от принятых бюджетных обязательств (221 275,4 тыс. руб.) и 37,8 % от утвержденных годовых показателей (329 701,5 тыс. руб.).

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.07.2023 года составляет 42 411,2 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2023 года или 24,4 % от перечисленных за 6 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2023 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 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 2 519 291,1 тыс. руб. (далее – контрактующие расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 55,2 % 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 № 3.7.1.

Таблица № 3.7.1.

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	901 509,1	784 245,1	391 639,4	43,4	153 342,7	17,0
400	Бюджетные инвестиции	1 617 782,0	605 248,9	592 531,0	36,6	45 774,8	2,8
Всего:		2 519 291,1	1 389 494,0	984 170,4	39,1	199 117,5	7,9

В общем объеме контрактующих расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на бюджетные инвестиции (1 617 782,0 тыс. руб. или 64,2 % контрактующих расходов). На иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд приходится 35,8 % контрактующих расходов (901 509,1 тыс. руб.). Распределено лимитов бюджетных обязательств в 1 полугодии 2023 года 1 389 494,0 тыс. руб. или 55,2 % сводной бюджетной росписи

За январь-июнь 2023 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим видам расходов на сумму 984 170,4 тыс. руб. или 39,1% сводной бюджетной росписи.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета приходится на бюджетные инвестиции (1 025 251,0 тыс. руб. или 63,4 %).

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.07.2023 на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.7.2.

Таблица № 3.7.2.

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 принятых БО
Администрация городского округа	2 020 265,5	842 066,7	41,7	1 178 198,8	58,3	76,7
Управление образования администрации городского округа	63 175,3	43 387,8	68,7	19 787,5	31,3	1,3
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа	431 862,9	96 249,9	22,3	335 613,0	77,7	21,9
Финансовое управление администрации городского округа	1 508,0	1 044,2	69,2	463,8	30,8	0,03
Совет депутатов городского округа	524,5	428,2	81,6	96,3	18,4	0,01
Контрольно-счетная палата городского округа	1 954,9	993,6	50,8	961,3	49,2	0,06
Всего:	2 519 291,1	984 170,4	39,1	1 535 120,7	60,9	100

Наибольший объем принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2023 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 2023 год запланированы 958 777,2 тыс. руб. Из них, приняты бюджетные обязательства на сумму 754 721,5 тыс. руб. (78,7% от плановых показателей), приняты денежные обязательства на сумму 401 422,8 тыс. руб. (41,9 % от плановых показателей и 53,2 % от принятых БО). Кассовый расход по итогам 1 полугодия составил 399 024,6 тыс. руб. или 41,6% от плановых показателей.

В январе-июне 2023 года объявлено 312 конкурентных процедур, что на 100 единиц больше относительно аналогичного периода 2022 года (212

Доля несостоявшихся закупок 9,1% (28 ед.) от общего количества конкурентных закупок (309 ед.).

Доля обоснованных, частично обоснованных жалоб (8 ед.) составила 2,6% от общего количества конкурентных закупок.

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составила 53,6% от совокупного годового объема закупок.

Доля стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по несостоявшимся закупкам составила 29,2%.

Доля общей экономии денежных средств по результатам осуществления закупок 11,8%.

Среднее количество участников закупок – 4,5 (заявок 424/сост. закупки 94).

3.8. Исполнение по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда

Статьей 3 решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21 декабря 2021 года № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2023 год в объеме 10 882,0 тыс. руб.

Дорожный фонд сформирован за счет доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

В течение 6 месяцев 2023 года доходы фонда уменьшены на 1 293,6 тыс. руб. на основании информации главного администратора доходного источника – МРИ ФНС России № 13 по МО (письмо от 18.04.2023 № 07-12/0168@), в связи с чем объем Дорожного фонда составил 9 588,4 тыс. руб.

За 6 месяцев 2023 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 5 225,1 тыс. руб. или 54,5 % от уточненных плановых показателей.

Таблица № 3.9.1.

Наименование источника	Первоначально утверждено в бюджете	Утверждено с изменениями на 2023 г.	Исполнено за 6 мес. 2023г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 6 мес. 2022г.
Доходы фонда	10 882,0	9 588,4	5 225,1	54,5	5 295,1

Как видно из таблицы, поступили в доход бюджета городского округа акцизы, формирующие фонд, в сумме 5 225,1 тыс. руб., что на 70,0 тыс. руб. или на 1,3 % меньше относительно аналогичного периода 2022 года.

С учетом остатка неиспользованных средств Дорожного фонда на 01.01.2023 года в сумме 5 337,1 тыс. руб., объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда

городского округа Долгопрудный на 2023 год утвержден решением о бюджете в размере 14 925,5 тыс. руб.

Информация о расходах фонда представлена в таблице № 3.9.2.:

Таблица № 3.9.2. (тыс. руб.)

Код бюджетной классификации	КОСГУ	Бюджетные ассигнования	ЛБО	БО	ДО	Кассовый расход
901 0409	225	13 669,4	13 669,4	3 099,9	1 248,9	1 248,9
1420400201 244	226	1 256,1	1 256,1	1 256,1	508,8	508,8
ИТОГО:		14 925,5	14 925,5	4 356,0	1 757,6	1 757,6

Как видно из таблицы лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) доведены до главного распорядителя бюджетных средств (администрации городского округа) в полном объеме 14 925,5 тыс. руб.

В течение 6 месяцев 2023 года бюджетные обязательства приняты на сумму 4 356,0 тыс. руб. или 29,2 % от ЛБО. Денежные обязательства зарегистрированы на сумму 1 757,6 тыс. руб. или 40,3 % от принятых бюджетных обязательств и 11,8 % от ЛБО. По итогам 6 месяцев 2023 года неприняты бюджетные обязательства на сумму 10 569,5 тыс. руб. или 70,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовый расход составил 1 757,6 тыс. руб. или 11,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходование средств Дорожного фонда осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 25.11.2013 № 99-нр, что соответствует требованиям статьи 179.4 БК РФ.

Приняты бюджетные обязательства на общую сумму 4 356,0 тыс. руб., в том числе:

- выполнение подрядных работ по содержанию проездов в г. о. Долгопрудный на сумму 599,9 тыс. руб. (МК № 2547540 от 01.3.2023);

- выполнение работ по содержанию и техническому обслуживанию светофорных объектов в г. о. Долгопрудный на сумму 2 500,0 тыс. руб. (МК №и 13-16.2023 от 28.03.2023);

- оказание услуг по экспертизе качества выполненных работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории г. о. Долгопрудный на общую сумму 1 256,1 тыс. руб. (МК № 085309-23 от 12.04.2023, МК № 102072-23 от 03.05.2023, МК № 144380-23 от 23.06.2023).

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 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, от 23.06.2023 № 64-нр в 1 полугодии 2023 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 468 725,5 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 полугодия 2023 года сложился профицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 51 267,5 тыс. руб.

6. Муниципальные заимствования в 1 полугодии 2022 года

Согласно выписке из муниципальной долговой книги городского округа Долгопрудный, в 1 полугодии 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 01.07.2023 составляет 60 000,0 тыс. руб.

7. Выводы:

1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов уточнялся в течение 6 месяцев 2023 года четыре раза. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 июля 2023 года по доходам составил 6 833 894,4 тыс. руб., по расходам – 7 311 204,9 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 468 725,5 тыс. руб.

2. Бюджет за январь - июль 2023 года выполнен по доходам на сумму 2 772 235,6 тыс. руб. или 40,6% от годовых бюджетных назначений, что на 163 515,1 тыс. руб. больше уровня аналогичного периода 2022 года (для сравнения на 1 июля 2022 года сумма поступивших доходов составляла 2 608 720,5 тыс. руб. или 45% от годовых бюджетных назначений 2022 года).

Расходы исполнены на сумму 2 720 968,2 тыс. руб. или на 37,2 % от годового плана (7 311 204,9 тыс. руб.), что на 5,2 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года, с профицитом в размере 51 267,5 тыс. руб.

3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 1 306 684,4 тыс. руб., что составляет 44,9 % годовых бюджетных назначений.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам в 1 полугодии 2023 года составил 37,2 % от плановых назначений.

5. За отчетный период исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ составило 2 708 004,5 тыс. руб. или 37,2 % от утвержденных бюджетных назначений (с учетом всех изменений).

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

7. Низкое исполнение расходов (меньше 20% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ: «Здравоохранение» (18,7), «Формирование современной комфортной городской

среды» (14,8), «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (12,6), что также свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.8.

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), 14 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 493 403,4 тыс. руб. или 6,8% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (7 275 723,5 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов за январь - июнь 2023 года осуществлялось в рамках двух Федеральных проектов «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Содействие занятости» и составило 25 422,7 тыс. руб. или 5,2 % от назначений в Сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств (или 66,7% от общего объема средств на национальные проекты) 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.

10. По состоянию на 1 июля 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 2 519 291,1 тыс. руб. (далее – контрактующие расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 55,2 % сводной бюджетной росписи.

11. За январь-июнь 2023 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактным видам расходов на сумму 984 170,4 тыс. руб. или 39,1% сводной бюджетной росписи.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета приходится на бюджетные инвестиции (1 025 251,0 тыс. руб. или 63,4 %).

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

13. 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 01.07.2023 составляет 60 000,0 тыс. руб.

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 2023 года.