

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «31» октября 2023 № 125

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 9 месяцев 2023 года»

Основание: пункт 1.3 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 9 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 17 октября 2023 года по 31 октября 2023 года.

Результаты мероприятия:

1. Общая часть.

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2023 года (далее – 9 месяцев 2023 года, январь-сентябрь) 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 9 месяцев 2023 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 13.10.2023 № 627-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 16 октября 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 9 месяцев 2023 года.

За 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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 октября 2023 года по доходам составил 6 833 894,4 тыс. руб., по расходам – 7 295 451,7 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) меньше на 7 168,1 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 01.10.2023) 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 - сентябрь 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 течение 9 месяцев 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 9 месяцев 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

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 9 мес. 2023г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 9 мес. 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 907 773,9	2 037 698,1	70,1	1 752 039,7
	Доля в структуре доходов (%)	42,6	48,6		43,5
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 937 872,1	2 164 220,6	55,0	2 279 855,2
	Доля в структуре доходов (%)	57,6	51,6		56,6
3	Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне	0,0	0,0	0,0	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	4 190 159,2	61,3	4 023 426,7

В бюджет городского округа по состоянию на 1 октября 2023 года поступили 4 190 159,2 тыс. руб. или 61,3 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 октября 2022 года сумма поступивших доходов составляла 4 023 426,7 тыс. руб. или 63,5 % от годовых бюджетных назначений 2022 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года и 9 месяцев 2023 года отражено в таблице № 2.2.:

Таблица № 2.2. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	9 месяцев 2022 года		9 месяцев 2023 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 261 551,6	72,0	1 384 242,0	67,9
Налог на доходы физических лиц	547 795,8	31,3	633 298,7	31,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 410,8	0,5	8 074,3	0,4
Налоги на совокупный доход	501 822,2	28,6	538 224,7	26,4
Налоги на имущество	193 157,9	11,0	187 378,3	9,2
Государственная пошлина	10 361,2	0,6	17 232,4	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,7		33,6	
Неналоговые доходы	490 488,1	28,0	653 456,1	32,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	324 879,5	18,5	327 241,3	16,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	478,4	0,03	863,0	0,04
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 423,1	0,5	9 826,9	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	125 089,5	7,2	101 906,0	5,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	29 445,1	1,7	29 875,5	1,5
Прочие неналоговые доходы	1 172,5	0,07	183 743,4	9,0
ИТОГО ДОХОДОВ	1 502 459,8	100	2 037 698,1	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что за 9 месяцев 2023 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 67,9 %, что на 4,1 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2022 года (72 %). Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 32,1 %, что также на 4,1 процентных пункта выше уровня аналогичного периода 2022 года (28,0%). В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 535 238,3 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 15,6 % или на 85 502,9 тыс. руб. поступления налога на доходы физических лиц;

- увеличились на 7,3 % или на 36 402,5 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;

– увеличились более чем в 1,5 раза или на 6 871,2 тыс. руб. поступления государственной пошлины;

– уменьшились на 3,0 % или на 5 779,6 тыс. руб. поступления налогов на имущество.

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

- увеличились на 0,7 % или на 2 361,8 тыс. руб. поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- увеличились в 1,8 раза или на 384,6 тыс. руб. платежи при пользовании природными ресурсами

Данные по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлены в таблице № 2.3.:

Таблица № 2.3. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2023 года	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	324 879,5	327 241,3	+ 2 361,8
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	252 585,3	253 049,7	+ 464,4
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)	5 338,6	5 852,5	+ 513,9
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)	140,4	158,4	+ 18,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	23 518,0	17 966,8	- 5 551,2
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	24,8	0,0	- 24,8
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	43 272,5	50 213,9	+ 6 941,4

имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	125 089,5	101 905,9	- 23 183,6
В том числе:			
Доходы от продажи квартир	47 709,0	41 589,0	- 6 120,0
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)	32 086,6	37 773,4	+ 5 686,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	45 293,9	22 543,5	- 22 750,4

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по итогам 9 месяцев 2023 года составили 327 241,3 тыс. руб. или 74,7% от запланированных на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по доходам от использования муниципального имущества увеличились на 2 361,8 тыс. руб.

Увеличение доходов от использования муниципального имущества относительно аналогичного периода 2022 года в основном за счет прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, получаемых в виде платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Сумма задолженности по арендной плате за землю на 01.10.2023 по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и планируется к поступлению в бюджет городского округа в 2023 году составила 26 551,34 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за январь-сентябрь 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 14 621,42 тыс. руб. в счет погашения задолженности прошлых лет.

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

В 3 квартале 2023 года на основании постановлений администрации от 17.07.2023 № 410-ПА и № 411-ПА «О признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности по арендной плате и пени за пользование земельным участком» списано просроченной задолженности по арендной плате за землю на общую сумму 8 665,46 тыс. руб., что подтверждается актами признания безнадежной к взысканию и

списанию задолженности по платежам, поступающим в бюджет городского округа Долгопрудный и администрируемым администрацией городского округа Долгопрудный (протокол заседания комиссии от 06.07.2023 №1 и Акт от 07.07.2023 №1, протокол заседания комиссии от 06.07.2023 №2 и Акт от 07.07.2023 №2).

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) поступили на 16,0 % 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-сентябрь в объемах 95% (16 107,6 тыс. руб. при плане 17 000,0 тыс. руб.) и 90,0% (8 566,5 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 62,3% (17 005,4 тыс. руб. при плане 27 300,0 тыс. руб.) от утвержденных плановых показателей.

Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций за 9 месяцев 2023 года поступила в доход бюджета в сумме 8 534,5 тыс. руб. или 164,5 % от утвержденных плановых показателей (5 188,7 тыс. руб.), в том числе задолженность прошлых лет 5 288,3 тыс. руб.

Согласно пояснениям главного администратора бюджетных средств (администрации городского округа) задолженность (недопоступление в доход местного бюджета средств) по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный, а также земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, находящимся на территории городского округа Долгопрудный (далее – договор) по состоянию на 01.10.2023 составляет 3 309,7 тыс. руб., из них:

853,5 тыс. руб. – текущая задолженность;

2 456,2 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 КБК 90111109080040002120.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 101 905,9 тыс. руб., что на 44 197,1 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года в основном за счет доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов.

Доходы от реализации имущества поступили за 9 месяцев 2023 в объеме 37 773,4 тыс. руб. с превышением на 21 710,4 тыс. руб. или в 2,4 раза прогнозных показателей (16 063,0 тыс. руб.). Согласно пояснениям главного администратора доходного источника (администрации городского округа), превышение поступивших доходов над прогнозными показателями в следующем:

- завершены торги по продаже имущества, включенного в план приватизации на 2022 год на сумму 1 590,0 тыс. руб.;

- проведены торги по продаже муниципального имущества, включенного в план приватизации на 2023 год на сумму 9 300,13 тыс. руб.;

- произведена частичная досрочная оплата субъектами малого предпринимательства (ООО «Частная стоматология» и ООО «Гермес») по договорам купли-продажи, заключенным с рассрочкой платежа в рамках Федерального закона № 159-ФЗ, на общую сумму 11 464,9 тыс. руб.

Превышение фактически поступивших доходов над прогнозными показателями наблюдалось и в 1 квартале 2023 года, и в 1 полугодии 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. Администратором доходного источника (администрация городского округа) прогнозные показатели не были увеличены.

Согласно п.3.8. Методики прогнозирования, утвержденной постановлением администрации от 26.10.2016 № 761-ПА, при прогнозировании поступлений по доходу от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на

очередной финансовый год и плановый период основным источником дохода являются поступления по договорам купли-продажи, заключенным с субъектами малого и (или) среднего предпринимательства с рассрочкой платежа, согласно графикам платежей (суммарно основной долг и проценты за рассрочку). В случае, если на момент составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период имеется утвержденный план приватизации муниципального имущества, сумма дохода от приватизации имущества включается в доходы бюджета по результатам проведенных торгов по продаже имущества.

При очередном уточнении бюджета городского округа целесообразно скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику (КБК 90111402043040000410).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 22 543,5 тыс. руб. или в 2,3 раза больше прогнозных показателей. Данные доходы 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, поскольку невозможно определить, когда будет принято решение пользователями земельного участка обратиться за государственными услугами «Перераспределение земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и земельных участков, находящихся в частной собственности» и «Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в собственность за плату без проведения торгов», а также выявить наличие оснований, препятствующих выкупу земельного участка на дату подачи заявки и согласование проектов решений Министерством имущественных отношений Московской области, обязательных при издании постановления. 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.

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа за 6 месяцев 2023 года Контрольно-счетной палатой г. о. Долгопрудный предлагалось при очередном уточнении бюджета городского округа скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику.

Однако, главным администратором доходного источника (администрация городского округа) плановые показатели не скорректированы, что повлекло

нарушение статьи 160.1 БК РФ – неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 9 826,9 тыс. руб. или 89,8% от утвержденных плановых показателей, из них:

по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 7 799,4 тыс. руб., из них:
 - поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 6 078,2 тыс. руб.;
 - плата за предоставление места для создания родового захоронения – 1 721,2 тыс. руб.

2. доходы от компенсации затрат государства – 1 453,9 тыс. руб., в том числе:
 - возврат единовременной выплаты при трудоустройстве участкового врача – педиатра, фельдшера медицинской скорой помощи и стипендии – 688,5 тыс. руб.;
 - возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества – 5,2 тыс. руб.;
 - возмещение судебных расходов по ИД ФС 037383917 – 340,0 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.;
 - возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 119,1 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-сентябрь 2023 года поступили в доход бюджета в объеме 29 875,5 тыс. руб. или 182,6% от плановых показателей (16 361,0 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 183 743,4 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 01.10.2023	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденного бюджета	от СБР
Муниципальные программы городского округа	7 267 138,4	7 259 982,7	99,5	4 152 287,1	57,1	57,2
Непрограммные расходы	35 481,4	35 469,0	0,5	19 238,5	54,2	54,2
Всего расходов:	7 302 619,8	7 295 451,7	100	4 171 525,6	57,1	57,2

За 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в целом на сумму 4 171 525,6 тыс. руб. или на 57,1 % от уточненного годового плана (7 302 619,8 тыс. руб.), что на 8,4 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (3 849 406,0 тыс. руб. за 9 месяцев 2022 года).

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 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 бюджетные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 9 мес. 2023 г.	Кассовые расходы за 9 мес. 2023г	% исполнения от годового плана СБР (гр.5/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	484 176,7	536 493,6	339 073,4	63,2
0200	Национальная оборона	8 604,4	8 604,4	5 071,0	58,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 801,7	51 073,0	31 917,8	62,5
0400	Национальная экономика	307 324,7	462 647,7	270 707,9	58,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	997 424,9	1 149 768,6	410 964,4	35,7
0600	Охрана окружающей среды	100,0	9 688,9	7 327,7	75,6
0700	Образование	4 447 890,1	4 534 286,3	2 752 820,6	60,7
0800	Культура и кинематография	196 247,4	231 493,9	167 621,9	72,4
0900	Здравоохранение	3 444,0	6 044,0	2 765,2	45,7
1000	Социальная политика	112 108,4	133 815,2	58 611,3	43,8
1100	Физическая культура и спорт	106 034,7	141 685,7	103 409,7	73,0
1200	Средства массовой информации	25 985,4	25 985,4	19 494,4	75,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	3 865,0	1 740,3	45,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам РФ и муниципальных образований	-	-	-	-
	ВСЕГО РАСХОДЫ	6 730 142,4	7 295 451,7	4 171 525,6	57,2

Расходная часть бюджета городского округа исполнена на 57,2 % при исполнении доходной части бюджета на 61,3 % с профицитом в 18 633,6 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» за 9 месяцев 2023 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 52 316,9 тыс. руб. или на 10,8 %;
- 0300 увеличился на + 10 271,3 тыс. руб. или на 25,2 %;
- 0400 увеличился на + 155 323,0 тыс. руб. или на 50,5 %;
- 0500 увеличился на + 152 343,7 тыс. руб. или на 15,3 %;

0600 увеличился на 9 588,9 тыс. руб. или почти в 100 раз;
0700 увеличился на + 86 396,2 тыс. руб. или на 1,9 %;
0800 увеличился на + 35 246,5 тыс. руб. или на 18,0 %;
0900 увеличился на + 2 600,0 тыс. руб. или на 75,5 %;
1000 увеличился на + 21 706,8 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 9 месяцев 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 50,5 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 25,2 %, «Культура и кинематография» на 18%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 15,3%.

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 + 565 309,3 тыс. руб. или на 8,4% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2023 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 57,2 %.

Ниже среднего уровень исполнения отмечается по четырем разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (35,7%), «Здравоохранение» (45,7%), «Социальная политика» (43,8%).

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 г. составили расходы по разделам:

- Образование	- 66,0%
- Общегосударственные вопросы	- 8,1%
- Жилищно-коммунальное хозяйство	- 9,9%

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, выполнением работ, оказанием услуг в рамках МП «Предпринимательство»	000 0412 11302007 50 810	6 800,0	6 800,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (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	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	55 956,4	55 956,4	53 509,4	53 509,4	53 509,1	0,00	0,00
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством	000 1006 04110009 30 810	395,0	395,0	325,0	325,0	325,0	0,00	0,00

(реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению								
ВСЕГО:		107 043,4	107 043,4	91 334,4	91 334,4	91 334,1	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 107 043,4 тыс. руб. или 1,5% 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 91 334,1 тыс. руб., из них на:

а) увеличение уставного фонда муниципальным унитарным предприятиям в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» 37 500,0 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;

б) награждение победителей конкурсов на лучшее новогоднее оформление фасадов зданий и прилегающих территорий предприятий, учреждений, организаций в сумме 175,0 тыс. руб. и по благоустройству территорий в сумме 150,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Социальная защита населения» на основании порядков, утвержденных постановлениями администрации городского округа от 15.12.2021 № 806-ПА/н, от 04.08.2021 № 534-ПА/н, от 31.08.2023 № 510-ПА;

в) комплексное благоустройство дворовых территорий в сумме 53 509,1 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» на основании Порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение расходов муниципального унитарного предприятия «Долгопрудненское городское благоустройство», утвержденного постановлением администрации от 08.08.2023 № 461-ПА.

По итогам 9 месяцев 2023 года не приняты бюджетные обязательства по доведенным лимитам бюджетных обязательств на общую сумму 13 192 тыс. руб. или

12,3% 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;

- 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;

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 9 месяцев 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 9 мес. 2023 г.	Исполнено за 9мес. 2023г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	2 694 510,8	3 100 372,6	1 308 066,3	42,2
Управление образования	902	3 253 154,5	3 328 240,9	2 442 028,9	73,4
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	903	735 750,8	819 831,8	396 899,1	48,4

Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 792,5	7 792,5	4 237,7	54,4
Финансовое управление	906	27 947,0	28 227,2	14 403,1	51,0
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	908	10 986,7	10 986,7	5 890,6	53,6
Всего:		6 730 142,3	7 295 451,7	4 171 525,7	57,2

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 42,2% (Администрация городского округа) до 73,4% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По состоянию на 01.10.2023 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 7 069 075,2 тыс. руб. или 96,9% сводной бюджетной росписи. Не распределенный остаток бюджетных ассигнований составляет 226 376,5 тыс. руб. или 3,1 % объема сводной бюджетной росписи на 2023 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 6 750 143,7 тыс. руб. или 92,5 % сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 545 308,0 тыс. руб. или 7,7 % доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.10.2023 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	3 100 372,6	2 757 223,2	343 149,4	125 916,8	11,1	4,4
Управление образования администрации городского округа	3 328 240,9	3 278 224,8	50 016,1	48 575,1	1,5	1,5
УКФКСТимП администрации городского округа	819 831,8	669 823,7	150 008,1	143 114,6	18,3	17,6
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 792,5	7 612,6	179,9	129,9	2,3	1,7

Финансовое управление администрации городского округа	28 227,2	27 149,9	1 077,3	317,9	3,8	1,2
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	10 986,7	10 109,5	877,2	877,2	8,0	8,0
ИТОГО:	7 295 451,7	6 750 143,7	545 308	318 931,5	7,5	4,5

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 545 308,0 тыс. руб. или 7,5 %. Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств 11,1 % и 18,3 % 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 4 171 525,5 тыс. руб. или 61,8 % от зарегистрированных бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 9 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 1 878,0 тыс. руб. или 66,8% 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 9 месяцев (форма по ОКУД 0503117), утверждены в сумме 1 605 950,3 тыс. руб., исполнение составило 359 734,5 тыс. руб. или 22,4% 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 в сумме 5 764,1 тыс. руб. или 96,6 % от планируемых.

Распределенные на лицевые счета получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств составляют в общей сумме 1 605 950,3 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 1 380 331,0 тыс. руб. (86% от утвержденных в СБР), денежные обязательства приняты к учету на сумму 373 340,8 тыс. руб., из них профинансировано в объеме 359 734,5 тыс. руб. или 26,1% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных обязательств в объеме 1 020 596,4 тыс. руб. или 73,9%, из них 1 020 136,6 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 225 619,3 тыс. руб. или 14,0% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

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

3.5.1. 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	7 259 982,7	99,	4 152 287,1	57,1	57,2
Непрограммные расходы	35 481,4	35 468,8	0,5	19 238,6	54,2	54,2
Всего расходов:	7 302 619,8	7 295 451,5	100,0	4 171 525,7	57,1	57,2

Расходы бюджета сформированы программно-целевым методом. За 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в целом на сумму 4 171 525,7 тыс. руб. или на 57,1 % от уточненного годового плана (7 302 619,8 тыс. руб.), что на уровне аналогичного периода прошлого года.

Финансирование мероприятий муниципальных программ за 9 месяцев 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 01.10.2023	Объем финансирования согласно постановлениям администрации на 2023г и дата приведения в соответствие с бюджетом	Исполнено за 9 месяцев 2023г.	% исполнения от СБР на 01.10.2023г
1	«Здравоохранение»	6 140,8	8 740,8	8 740,8 (21.03.23)	2 891,6	33,1
2	«Культура и туризм»	253 457,4	274 363,8	268 679,8 (10.10.23)	209 797,3	76,5
3	«Образование»	3 154 056,0	3 237 710,4	3 249 747,8 (07.08.23)	2 381 144,0	73,5
4	«Социальная защита населения»	40 704,1	44 241,3	44 241,3 (07.08.23)	30 645,6	69,3
5	«Спорт»	114 320,7	114 320,7	114 320,7 (30.12.22)	82 885,9	72,5
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	9 688,9 (14.08.23)	7 327,7	75,6
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	52 603,3	62 189,6	62 697,6 (13.09.23)	36 909,2	59,4
9	«Жилище»	36 132,6	54 152,6	36 132,6 (30.12.22)	17 153,3	31,7
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	275 667,9	351 117,1	351 907,5 (11.09.23)	47 149,3	13,4
11	«Предпринимательство»	8 210,0	8 210,0	8 210,0 (14.03.23)	150,0	1,8
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	534 237,0	640 844,4	629 033,6 (20.03.23)	422 419,9	65,9

13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	76 652,1	77 031,1	73 034,4 (05.09.23)	51 019,8	66,2
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	149 086,0	265 294,9	149 086,0 (30.12.22)	162 444,1	61,2
15	«Цифровое муниципальное образование»	109 220,4	118 198,0	118 104,7 (31.05.23)	75 601,6	64,0
16	«Архитектура и градостроительство»	1 697,0	2 297,0	2 297,0 (13.10.23)	1 114,6	48,5
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	675 022,0	745 498,7	759 774,7 (11.09.23)	310 552,4	41,7
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 213 991,5	1 244 450,5	1 244 450,5 (09.06.23)	311 580,7	25,0
	ИТОГО:	6 703 197,8	7 259 982,7	7 140 040,6	4 152 287,1	57,2

Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 7 259 982,7 тыс. руб. или 99,5% от общих расходов, что на 17,8 % выше уровня 2022 года (6 170 629,0 тыс. руб.).

Фактические расходы в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составили 4 152 287,1 тыс. руб. или 57,2 % от утвержденных бюджетных назначений (с учетом всех изменений).

В течение 9 месяцев низкое исполнение расходов (меньше 40% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ: «Здравоохранение» (33,1%), «Жилище» (31,7%), «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (13,4%), «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (25,0%), «Предпринимательство» (1,8%), что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств путем их отвлечения от решения наиболее важных (приоритетных) задач.

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 6 муниципальных программ из 18, по которым были внесены изменения в объемы финансового обеспечения решением о

бюджете, приведены в соответствии с решением о бюджете городского округа («Здравоохранение», «Социальная защита населения», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры»).

Объемы финансирования по 2 муниципальным программам («Культура и туризм» и «Архитектура и градостроительство») приведены в соответствии с решением о бюджете городского округа с нарушением срока, установленного статьей 179 БК РФ.

По остальным 10 муниципальным программам объемы финансирования не соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете городского округа со всеми изменениями («Образование», «Развитие сельского хозяйства», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование», «Формирование современной комфортной городской среды»).

Таким образом, выявлено нарушение порядка реализации муниципальных программ (статья 179 БК РФ и постановление администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н).

По итогам проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 6 месяцев 2023 года Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий) предлагалось привести объемы финансирования муниципальных программ в соответствии с утвержденными показателями в бюджете.

Однако, на момент проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года вышеуказанные программы, по которым были изменены объемы финансирования решением о бюджете, не приведены в соответствии с утвержденными показателями 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), 11 муниципальных программ требуют приведения их в соответствии с решением о бюджете (в редакции всех изменений).

3.5.2. 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	3 505,0	75,0
	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 37 851,5	100 62,7
	Р2-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	41 730,1 46 265,9 0,0	12,3 68,5 0,0
	F2-Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		493 403,4	41 673,0	318 309,2	133 421,2	131 226,6	26,6

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 (7 259 982,7 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 – сентябре 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 4 248,5	424,8 4 248,5	424,8 4 248,5	100 100	318,6 3 186,3	75,0 75,0
Национальный проект «Демография» - Федеральный проект «Содействие занятости» (Р2) 031Р2S2330 902 0701 631	1 874,1 60 396,0	1 874,1 60 396,0	1 874,1 60 396,0	100 100	1 874,1 37 851,5	100 62,7
Национальный проект «Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2) 171F255551 903 0503 244 171F255559 903 0503 244	19 500,0 67 547,9 339 412,1	19 500,0 67 547,9 339 412,1	16 369,2 67 547,9 203 551,7	83,9 100 60,0	0,0 46 265,9 41 730,1	0,0 68,5 12,3
ВСЕГО:	493 403,4	493 403,4	354 412,2	71,8	131 226,5	26,6

За январь-сентябрь 2023 года бюджетные обязательства были приняты к учету по Федеральным проектам в объеме 354 412,2 тыс. руб. или 71,8% 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 287 468,8 тыс. руб. или 67,4 % 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 01.10.2023 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	138 991,2	138 991,2	28,2	100
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 молодежной политики администрации городского округа (код главы 903)	426 460,0	426 460,0	138 991,2	138 991,2	32,6	100

По главному распорядителю бюджетных средств – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа (код главы 903) неприняты на учет бюджетные обязательства в сумме 138 991,2 тыс. руб. (или 32,6% от общего объема средств на данные цели).

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

Кассовое исполнение расходов за январь - сентябрь 2023 года осуществлялось в рамках всех трех национальных проектов «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости»), «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»), «Жилье и городская среда» (Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») и составило 131 226,5 тыс. руб. или 26,6 % от общих назначений в Сводной бюджетной росписи.

3.5.3 К непрограммным мероприятиям относятся расходы на:

- обеспечение деятельности представительного органа городского округа;
- обеспечение деятельности контрольно-счетного органа городского округа;
- выполнение работ за счет средств Резервного фонда Администрации городского округа;
- ликвидацию чрезвычайных ситуаций на территории городского округа за счет средств резервного фонда, предусмотренных на предупреждение и ликвидацию ЧС и стихийных бедствий;
- оплату судебных актов (исполнительные листы, судебные издержки);
- ежемесячные выплаты почетным жителям городского округа.

По непрограммным направлениям деятельности бюджетные средства освоены в объеме 19 238,5 тыс. руб. или 54,2 % от планируемых (35 469,0 тыс. руб.)

Следует отметить, что на оплату исполнительных листов, судебных издержек фактически произведены расходы в сумме 9 189,1 тыс. руб. или 100 % от утвержденных решением о бюджете на эти цели средств (9 189,1 тыс. руб.).

Произведенные расходы в сумме 9 189,1 тыс. руб. имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

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

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

В рамках муниципальных программ предусмотрены расходы муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в общей сумме 3 462 476,9 тыс. руб. или 47,5 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2023 год (с учетом всех изменений), из них основную долю расходов 76,0% составляют расходы в сфере образования или 2 632 358,9 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 01.10.2023 (с учетом остатка на начало года)	Принятые Бюджетные обязательства (БО)	Принятые Денежные обязательства (ДО)	Кассовый расход по ДО на 01.10.2023	Остаток на лицевых счетах учреждений на 01.10.2023
Администрация	509 585,8	385 084,4	484 009,4	341 350,3	322 145,5	62 939,0
Управление образования	2 632 358,9	2 031 765,2	2 605 640,7	1 814 613,8	1 682 972,2	329 432,7
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	320 532,2	247 215,5	313 275,4	237 750,1	210 247,0	36 825,7
Всего:	3 462 476,9	2 664 065,1	3 402 925,5	2 393 714,2	2 215 364,6	429 197,4

Муниципальным бюджетным и автономным учреждениям перечислены бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в течение 9 месяцев 2023 года в объеме 2 664 065,1 тыс. руб. или 76,9% от плановых показателей на указанные цели.

Принятые (распределенные) бюджетные обязательства составили 3 402 925,5 тыс. руб. или 98,3 % от плановых показателей. Принятые денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 2 393 714,2 тыс. руб. или 89,8 % 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 2 215 364,6 тыс. руб. или 64,0 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 462 476,9 тыс. руб.) и 92,5 % от принятых денежных обязательств (2 393 714,2 тыс. руб.).

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 9 месяцев 2023 года составил 178 349,6 тыс. руб. или 6,7 % от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2023 года составляет 429 197,4 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2023 года или 16,1 % от перечисленных за 9 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2023 года в сумме 109 821,3 тыс. руб. или 3,4% от планируемых в 2022 году на эти цели средств).

За 9 месяцев 2023 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 59 551,4 тыс. руб. или 1,7 % от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

Таким образом, неиспользованный остаток муниципальными учреждениями бюджетных средств, перечисленных им для выполнения муниципальных заданий, на их лицевых счетах в финансовом органе составил по состоянию на 01 октября 2023 года 429 197,4 тыс. руб. или 16,1 % от полученных за 9 месяцев бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий (с учетом 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 362 069,3 тыс. руб. или 5,0 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2023 год.

За 9 месяцев 2023 года принятые бюджетные обязательства составили 343 427,4 тыс. руб. или 94,9 % от утвержденных годовых показателей. Перечислено на лицевые счета учреждений в соответствии с соглашениями 274 762,8 тыс. руб. или 80,0% от принятых бюджетных обязательств. Принятые денежные обязательства составили 219 804,5 тыс. руб. или 64,0% от принятых бюджетных обязательств и 60,7% от утвержденных годовых показателей.

Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 218 276,3 тыс. руб. или 63,5% от принятых бюджетных обязательств (343 427,4 тыс. руб.) и 60,3% от утвержденных годовых показателей (362 069,3 тыс. руб.).

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2023 года составляет 49 924,8 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2023 года или 18,2% от перечисленных за 9 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 октября 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 2 496 536,6 тыс. руб. (далее – контрактующие расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 100 % 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	890 586,3	890 586,3	665 686,8	74,7	355 873,7	40,0
400	Бюджетные инвестиции	1 605 950,3	1 605 950,3	1 380 331,0	86,0	359 734,6	22,4
Всего:		2 496 536,6	2 496 536,6	2 046 017,8	82,0	715 608,3	28,7

В общем объеме контрактующих расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на бюджетные инвестиции (1 605 950,3 тыс. руб. или 64,3 % контрактующих расходов). На иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд приходится 35,7 % контрактующих расходов (890 586,3 тыс. руб.). Распределено лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2023 года 2 496 536,6 тыс. руб. или 100 % сводной бюджетной росписи

За январь-сентябрь 2023 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим видам расходов на сумму 2 046 017,8 тыс. руб. или 82% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета составляет 450 518,8 тыс. руб. или 18% сводной бюджетной росписи, из них: 225 619,3 тыс. руб. (50,1% непринятых на учет БО) приходится на бюджетные инвестиции и 224 899,5 тыс. руб. (49,9% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.10.2023 на учет бюджетных обязательств по контрактируемым 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 непринятых БО
Администрация городского округа	2 004 293,0	1 703 235,8	85,0	301 040,8	15,0	66,8
Управление образования администрации городского округа	56 024,9	51 249,3	91,5	4 775,6	8,5	1,1
Управление физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа	432 231,3	289 035,4	66,9	143 195,9	33,1	31,8
Финансовое управление администрации городского округа	1 508,0	1 075,1	71,3	432,9	28,7	0,1
Совет депутатов городского округа	524,5	344,6	65,7	179,9	34,3	0,03
Контрольно-счетная палата городского округа	1 954,9	1 077,7	55,1	877,2	44,9	0,2
Всего:	2 496 536,6	2 046 017,9	82,0	450 518,7	18,0	100

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2023 по контрактируемым расходам бюджета городского округа сложился у главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа.

Кассовый расход по итогам 9 месяцев 2023 составил 715 608,2 тыс. руб. или 28,7% сводной бюджетной росписи.

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 972 462,2 тыс. руб. Из них, приняты бюджетные обязательства на сумму 902 636,9 тыс. руб. (92,8% от плановых показателей), приняты денежные обязательства на сумму 589 231,1 тыс. руб. (60,6 % от плановых показателей и 65,3 % от принятых БО). Кассовый расход по итогам 9 месяцев составил 586 777,1 тыс. руб. или 60,3% от плановых показателей.

В январе-сентябре 2023 года проведено 188 конкурентных процедур на сумму 1 461,0 млн. руб.

Доля несостоявшихся закупок 4% (40 ед.) от общего количества конкурентных закупок (997 ед.).

Доля обоснованных, частично обоснованных жалоб (13 ед.) составила 1,3% от общего количества конкурентных закупок.

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составила 70,9% от совокупного годового объема закупок.

Доля стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по несостоявшимся закупкам составила 47,3%.

Доля общей экономии денежных средств по результатам осуществления закупок 5,2%.

Среднее количество участников закупок – 4,2 (заявок 570/сост. закупки 137).

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 14 925,5 тыс. руб. (с учетом остатка на 01.01.2023 в сумме 5 337,1 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 9 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. (без остатка с 2022 года).

За 9 месяцев 2023 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 8 074,3 тыс. руб. или 84,2 % от уточненных прогнозных показателей (9 588,4 тыс. руб.).

Таблица № 3.9.1.

Наименование источника	Первоначально утверждено в бюджете	Утверждено с изменениями на 2023 г.	Исполнено за 9 мес. 2023г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 9 мес. 2022г.
Доходы фонда	10 882,0	9 588,4	8 074,3	84,2	8 410,7

Как видно из таблицы, поступили в доход бюджета городского округа акцизы, формирующие фонд, в сумме 8 074,3 тыс. руб., что на 336,4 тыс. руб. или на 4,0 % 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	13 565,3	13 565,3	3 099,9	1 857,8	1 857,8
1420400201 244	226	1 360,2	1 360,2	1 360,2	971,0	971,0
ИТОГО:		14 925,5	14 925,5	4 460,1	2 828,8	2 828,8

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 9 месяцев 2023 года бюджетные обязательства приняты на сумму 4 460,1 тыс. руб. или 29,9 % от ЛБО. Денежные обязательства зарегистрированы на сумму 2 828,8 тыс. руб. или 63,4 % от принятых бюджетных обязательств и 19,0 % от ЛБО. За январь-сентябрь 2023 года неприняты бюджетные обязательства на сумму 10 465,4 тыс. руб. или 70,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовый расход составил 2 828,8 тыс. руб. или 19,0 % 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 (до 25 сентября 2023 года) и решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 25.09.2023 № 104-нр (после 25.09.2023), что соответствует требованиям статьи 179.4 БК РФ.

Приняты бюджетные обязательства на общую сумму 4 460,1 тыс. руб., в том числе:

- выполнение подрядных работ по содержанию проездов в г. о. Долгопрудный на сумму 599,9 тыс. руб. (МК № 2547540 от 01.03.2023);

- 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 городского округа Долгопрудный Московской области на сумму 1 360,2 тыс. руб. (МК № 085309-23 от 12.04.2023, МК № 102072-23 от 03.05.2023, МК № 144380-23 от 23.06.2023, МК № 210648-23 от 27.09.2023).

3.9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей проведен на основании формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

3.9.1. Сведения о дебиторской задолженности представлены в таблице:

(руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На начало года	Изменение задолженности	На конец отчетного периода	на конец аналогичного периода прошлого финансового года
1 20500000	10 515 592 194,3	+1 634 515 791,6	12 150 107 985,93	11 989 477 409,33
1 20600000	451 207 174,41	- 29 648 484,95	421 831 689,46	521 066 030,92
1 20800000	3 802,4	- 2 030,9	1 771,5	4 939,2
1 20900000	387 967,6	- 87 441,36	300 526,24	0,0
1 21000000	0,0	0,0	0,0	0,0
1 30300000	6 938,59	+ 7 587 948,48	7 594 887,07	1 519 027,39
Всего задолженности	10 967 198 077,3	+1 612 638 782,9	12 579 836 860,2	12 512 067 406,84

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность за январь-сентябрь 2023 увеличилась на 14,7%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». По сравнению с аналогичным периодом 2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 67 769 453,4 руб. или на 0,5%.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.9.2. Сведения о кредиторской задолженности представлены в таблице:

(руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На начало года	Изменение задолженности	На конец отчетного периода	на конец аналогичного периода прошлого финансового года
1 20500000	259 167 142,17	-122 806 365,75	136 360 776,42	272107878,23
1 20900000	0,0	+ 25 000,0	25 000,0	0,0
1 30200000	2 981 657,51	+27 598 034,35	30 579 691,86	17556475,88
1 30300000	16 267 135,98	- 3 354 324,74	12 912 811,24	10067766,21
1 30400000	0,0	+ 77 432,82	77 432,82	76647,45
Всего задолженности	278 415 935,66	-98 460 223,32	179 955 712,34	299 808 767,77

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность за январь-сентябрь 2023 года уменьшилась на 98 460 223,32 руб. или на 35,4%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам».

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года кредиторская задолженность снизилась на 119 853 055,43 руб. или на 40%.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 за январь-сентябрь 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 9 месяцев 2023 года сложился профицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 18 633,6 тыс. руб.

6. Муниципальные заимствования за январь-сентябрь 2023 года

Согласно выписке из муниципальной долговой книги городского округа Долгопрудный, за январь-сентябрь 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) и коммерческого кредита на сумму 80 000,0 тыс. руб. со сроком погашения обязательств до 03.04.2024 года.

Бюджетный и коммерческий кредиты привлечены 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 01.10.2023 составляет 140 000,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга городского округа Долгопрудный по состоянию на 01.01.2024 года составит 80 000,0 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете городского округа и не противоречит требованиям статьи 107 БК РФ.

На обслуживание муниципального долга решением о бюджете городского округа предусмотрено 3 865,0 тыс. руб. Кассовые расходы за январь-сентябрь 2023 составили 1 740,3 тыс. руб.

7. Выводы:

7.1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов уточнялся в течение 9 месяцев 2023 года четыре раза. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 октября 2023 года по доходам составил 6 833 894,4 тыс. руб., по расходам – 7 302 619,8 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 468 725,5 тыс. руб.

7.2. В бюджет городского округа по состоянию на 1 октября 2023 года поступили 4 190 159,2 тыс. руб. или 61,3 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 октября 2022 года сумма поступивших доходов составляла 4 023 426,7 тыс. руб. или 63,5 % от годовых бюджетных назначений 2022 года.

Расходы исполнены в целом на сумму 4 171 525,6 тыс. руб. или на 57,1 % от уточненного годового плана (7 302 619,8 тыс. руб.), что на 8,4 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (3 849 406,0 тыс. руб. за 9 месяцев 2022 года).

По итогам исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года сложился профицит в размере 18 633,6 тыс. руб.

7.3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 2 037 698,1 тыс. руб., что составляет 70,1 % годовых бюджетных назначений.

7.4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам за 9 месяцев 2023 года составил 57,2 % от плановых назначений.

7.5. Фактические расходы в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года составили 4 152 287,1 тыс. руб. или 57,2 % от утвержденных бюджетных назначений (с учетом всех изменений).

7.6. В течение 9 месяцев низкое исполнение расходов (меньше 40% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям следующих муниципальных программ: «Здравоохранение» (33,1%), «Жилище» (31,7%), «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (13,4%), «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (25,0%), «Предпринимательство» (1,8%), что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств путем их отвлечения от решения наиболее важных (приоритетных) задач.

7.7. Шесть муниципальных программ из 18, по которым были внесены изменения в объемы финансового обеспечения решением о бюджете, приведены в соответствие решению о бюджете городского округа («Здравоохранение», «Социальная защита населения», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры»).

Объемы финансирования по 2 муниципальным программам («Культура и туризм» и «Архитектура и градостроительство») приведены в соответствие решению о бюджете городского округа с нарушением срока, установленного статьей 179 БК РФ.

По остальным 10 муниципальным программам объемы финансирования не соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете городского округа со всеми изменениями («Образование», «Развитие сельского хозяйства», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование», «Формирование современной комфортной городской среды»).

Выявлено нарушение порядка реализации муниципальных программ (статья 179 БК РФ и постановление администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н).

7.8. 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 (7 259 982,7 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов за январь - сентябрь 2023 года осуществлялось в рамках всех трех национальных проектов «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости»), «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»), «Жилье и городская среда» (Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») и составило 131 226,5 тыс. руб. или 26,6 % от общих назначений в Сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств (138 991,2 тыс. руб. или 28,2% 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. По главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации городского округа бюджетные обязательства приняты в полном объеме.

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.

7.9. По состоянию на 1 октября 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 2 496 536,6 тыс. руб. (далее – контрактующие расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 100 % сводной бюджетной росписи.

7.10. За январь-сентябрь 2023 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим видам расходов на сумму 2 046 017,8 тыс. руб. или 82% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета составляет 450 518,8 тыс. руб. или 18% сводной бюджетной росписи, из них: 225 619,3 тыс. руб. (50,1% непринятых на учет БО) приходится на бюджетные инвестиции и 224 899,5 тыс. руб. (49,9% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2023 по контрактируемым расходам бюджета городского округа сложился у главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа.

Кассовый расход по итогам 9 месяцев 2023 составил 715 608,2 тыс. руб. или 28,7% сводной бюджетной росписи.

7.11. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2023 год утвержден в объеме 14 925,5 тыс. руб. (с учетом остатка на 01.01.2023 в сумме 5 337,1 тыс. руб.)

За 9 месяцев 2023 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 8 074,3 тыс. руб. или 84,2 % от уточненных прогнозных показателей (9 588,4 тыс. руб.).

Кассовый расход составил 2 828,8 тыс. руб. или 19,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходование средств Дорожного фонда осуществлялось в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 25.11.2013 № 99-нр (до 25 сентября 2023 года) и решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 25.09.2023 № 104-нр (после 25.09.2023), что соответствует требованиям статьи 179.4 БК РФ.

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

7.13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей проведен на основании формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Дебиторская задолженность за январь-сентябрь 2023 увеличилась на 14,7%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам».

Кредиторская задолженность за январь-сентябрь 2023 года уменьшилась на 35,4%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам».

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

7.14. За январь-сентябрь 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) и коммерческого кредита на сумму 80 000,0 тыс. руб. со сроком погашения обязательств до 03.04.2024 года.

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2023 составляет 140 000,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга городского округа Долгопрудный по состоянию на 01.01.2024 года составит 80 000,0 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете городского округа и не противоречит требованиям статьи 107 БК РФ.

На обслуживание муниципального долга решением о бюджете городского округа предусмотрено 3 865,0 тыс. руб. Кассовые расходы за январь-сентябрь 2023 составили 1 740,3 тыс. руб.

8. Предложения:

8.1. Главным администраторам бюджетных средств принять меры по:

8.1.1 повышению качества планирования и обоснованности прогноза поступлений доходных источников;

8.1.2 усилению контроля за эффективным и рациональным расходованием средств бюджета городского округа;

8.1.3. принять меры по принятию бюджетных и денежных обязательств в полном объеме по доведенным лимитам бюджетных обязательств, либо перераспределить бюджетные ассигнования на другие мероприятия муниципальных программ.

8.2. Администрации городского округа Долгопрудный:

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

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

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

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

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

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

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

Заместитель председателя



С.А. Рыжова