

Заключение
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 9 месяцев 2024 года»

Основание: пункт 1.3 плана работы на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный от 27.12.2023 № 153.

Предмет:

Процесс исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2024 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 24 октября 2024 года по 08 ноября 2024 года.

Результаты мероприятия:

1. Общая часть.

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2024 года (далее – 9 месяцев 2024 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 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 9 месяцев 2024 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 22.10.2024 № 615-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 23 октября 2024 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 январь - сентябрь 2024 года.

За январь-сентябрь 2024 года в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20 декабря 2023 года № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» изменения вносились 4 раза решениями Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 29.01.2024 № 06-нр, от 19.04.2024 № 24-нр, от 19.06.2024 № 43-нр, от 02.09.2024 № 64-нр.

По итогам 9 месяцев 2024 года план по доходам бюджета городского округа утвержден в сумме 6 121 408,5 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 6 513 040,6 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 391 632,1 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год утверждена в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20 декабря 2023 года № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» начальником Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный в установленные сроки 29.12.2023.

В течение 9 месяцев 2024 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 29.01.2024 № 06-нр, от 19.04.2024 № 24-нр, от 19.06.2024 № 43-нр, от 02.09.2024 № 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 2024 года по доходам составил 6 121 408,5 тыс. руб., по расходам – 6 508 299,5 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 391 632,1 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 4 741,1 тыс. руб. относительно утвержденных решением о бюджете показателей (со всеми изменениями) и уменьшены на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области (увеличение и/или уменьшение межбюджетных

трансфертов из бюджета субъекта), что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр.

Показатели кассового плана исполнения бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год (по состоянию на 01.10.2024) соответствуют решению Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20 декабря 2023 года № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (со всеми изменениями).

Изменение параметров бюджета городского округа за январь - сентябрь 2024 года характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 1.1.:

Таблица № 1.1. (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет от 20.12.2023 №139-нр	Уточненный бюджет от 02.09.2024 № 64-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	6 518 580,8	6 121 408,5	- 397 172,3
Налоговые и неналоговые доходы	2 938 707,0	3 001 783,5	+ 63 076,5
Безвозмездные поступления	3 579 873,8	3 126 740,9	- 453 132,9
Прочие безвозмездные поступления	-	154,0	+ 154,0
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	8 340,6	+ 8 340,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 15 610,5	- 15 610,5
Расходы	6 518 580,8	6 513 040,6	- 5 540,2
Дефицит	-	391 632,1	+ 391 632,1

Как видно из таблицы № 1.1., налоговые и неналоговые доходы увеличились на 63 076,5 тыс. руб. или на 2,1%, безвозмездные поступления сократились на 453 132,9 тыс. руб. или на 12,7%, отражены прочие безвозмездные поступления в объеме 154,0 тыс. руб., доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в объеме 8 340,6 тыс. руб. и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 15 610,5 тыс. руб.

Согласно уведомлениям Министерства экономики и финансов Московской области, уменьшены в целом безвозмездные поступления от бюджетов других

уровней бюджетной системы Российской Федерации на 453 132,9 тыс. руб. или на 12,7 % относительно первоначальных показателей, из них:

субсидии уменьшены на 574 221,1 тыс. руб. или на 56,1 % относительно первоначально выделяемых;

субвенции увеличены на 22 160,8 тыс. руб. или на 0,9 % относительно первоначально выделяемых;

предусмотрены иные межбюджетные трансферты в сумме 143 248,9 тыс. руб.

С учетом всех внесенных изменений в решении о бюджете на 2024 год предусмотрен дефицит бюджета в сумме 391 632,1 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 2024 г.	Исполнено за 9 мес. 2024г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 9 мес. 2023г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	3 001 783,5	2 298 313,2	76,6	2 037 698,1
	Доля в структуре доходов (%)	49,0	52,0		48,5
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 126 740,9	2 116 597,2	67,7	2 164 220,6
	Доля в структуре доходов (%)	51,0	48,0		51,5
3	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	154,0	846,9	550	-
4	Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	-	-	0,0
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 15 610,5	- 15 610,5	100	- 18 538,3
6	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	8 340,6	8 481,5	101,7	6 778,7
	ИТОГО ДОХОДЫ	6 121 408,5	4 408 628,3	72,0	4 190 159,2

В бюджет городского округа по состоянию на 1 октября 2024 года поступили доходы в сумме 4 408 628,3 тыс. руб. или 72,0 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 октября 2023 года сумма поступивших доходов составляла 4 190 159,2 тыс. руб. или 61,3 % от годовых бюджетных назначений 2023 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменилась не значительно.

Фактический «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» произведен в сумме 15 610,5 тыс. руб. или 100 % от утвержденных решением о бюджете плановых показателей.

Фактические «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» получены в сумме 8 481,5 тыс. руб. (в 1 квартале 2024 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).

Информация о поступлении собственных (налоговых и неналоговых) доходов за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2024 года представлена в таблице № 2.2.:

Таблица № 2.2.

Наименование групп, статей, подстатей доходов	январь-сентябрь 2023 года		январь-сентябрь 2024 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 384 242,0	67,9	1 820 408,7	79,2
Налог на доходы физических лиц	633 298,7	31,1	790 402,3	34,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 074,3	0,4	8 483,7	0,4
Налоги на совокупный доход	538 224,7	26,4	737 604,1	32,1
Налоги на имущество	187 378,3	9,2	266 995,6	11,6
Государственная пошлина	17 232,4	0,8	16 923,0	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	33,6		-	
Неналоговые доходы	653 456,1	32,1	477 904,6	20,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	327 241,3	16,1	326 499,8	14,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	863,0	0,04	858,6	0,04

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 826,9	0,5	13 858,3	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	101 906,0	5,0	95 428,4	4,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	29 875,5	1,5	34 597,8	1,5
Прочие неналоговые доходы	183 743,4	9,0	6 661,7	0,3
ИТОГО ДОХОДОВ	2 037 698,1	100	2 298 313,3	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что за январь-сентябрь 2024 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 79,2 %, что на 11,3 процентных пункта выше уровня аналогичного периода 2023 года (67,9 %). Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 20,8 %, что на 11,3 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2023 года (32,1%). В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 260 615,2 тыс. руб. или на 12,8 % больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года.

По видам поступлений налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года:

- увеличились на 24,8 % или на 157 103,6 тыс. руб. поступления налога на доходы физических лиц;
- увеличились на 5,1 % или на 409,4 тыс. руб. поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;
- увеличились на 37,0 % или на 199 379,4 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;
- увеличились на 42,5 % или на 79 617,3 тыс. руб. поступления налога на имущество;
- уменьшились на 1,8 % или на 309,4 тыс. руб. поступления государственной пошлины.

По всем налоговым доходам (за исключением государственной пошлины) наблюдается значительный рост.

По видам поступлений неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года:

- уменьшились на 0,2 % или на 741,5 тыс. руб. поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- увеличились на 41,0 % или на 4 031,4 тыс. руб. поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- уменьшились на 6,4 % или на 6 477,6 тыс. руб. поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- увеличились на 15,8 % или на 4 722,3 тыс. руб. поступления от штрафов, санкций, возмещение ущерба.

Информация по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлена в таблице № 2.3.:

Таблица № 2.3. (тыс. руб.)

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2024 года	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	327 241,3	326 499,8	- 741,5
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	253 049,7	246 189,2	- 6 860,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	5 852,5	8 252,9	+ 2 400,4
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)	158,4	233,4	+ 75,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	17 966,8	21 734,9	+ 3 768,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	129,2	+ 129,2
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,0	30,0	+ 30,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	50 213,9	49 930,2	- 283,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	101 905,9	95 428,4	- 6 477,5
Доходы от продажи квартир	41 589,0	33 131,0	- 8 458,0
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)	37 773,4	18 581,4	- 19 192,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	22 543,5	38 783,2	+ 16 239,7

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2024 года	
1	2	3	4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	4 932,8	+ 4 932,8

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по итогам 9 месяцев 2024 года составили 326 499,8 тыс. руб. или 79,3% от запланированных на 2024 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по доходам от использования муниципального имущества уменьшились на 741,5 тыс. руб. или на 0,2 %.

Уменьшение доходов от использования муниципального имущества относительно аналогичного периода 2023 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 и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков).

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 0,6 % меньше аналогичного периода 2023 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 106,1 % (18 035,1 тыс. руб. при плане 17 000,0 тыс. руб.) и 102,8 % (9 766,7 тыс. руб. при плане 9 500,0 тыс. руб.) соответственно от утвержденных плановых показателей, что превышает годовые плановые показатели. В целях реализации статьи 160.1 БК РФ, главному администратору данных доходных источников – администрации городского округа целесообразно уточнить прогнозные показатели на 2024 год.

Плата за размещение нестационарных торговых объектов поступила в доход бюджета в объеме 68,5% (15 751,4 тыс. руб. при плане 23 000,0 тыс. руб.) от утвержденных плановых показателей.

Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций за 9 месяцев 2024 года поступила в доход бюджета в сумме 6 377,0 тыс. руб. или 110,8 % от утвержденных плановых показателей (5 757,9 тыс. руб.), в том числе задолженность за 2023 год в сумме 2 758,0 тыс. руб.

В целях реализации статьи 160.1 БК РФ, главному администратору данных доходный источников – администрации городского округа целесообразно задолженность учесть в плановых показателях.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 95 428,4 тыс. руб., что на 6 477,5 тыс. руб. или на 6,4 % меньше аналогичного периода прошлого года в основном за счет доходов от продажи квартир, которые поступили в сумме 33 131,0 тыс. руб. или 33,1 % от плановых показателей и на 20,3 % меньше аналогичного периода прошлого года, и 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), которые поступили в сумме 18 581,4 тыс. руб. или 115,8 % от плановых показателей, но на 50,8 % меньше аналогичного периода прошлого года

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили доходы в сумме 13 858,3 тыс. руб. или 119,7 % от утвержденных плановых показателей, из них:

а) по главному администратору доходов 901 «Администрация городского округа Долгопрудный:

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 10 934,1 тыс. руб., из них:

- поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 9 586,8 тыс. руб.;

- поступления от оказания платных услуг МКУ «ТЭУ» - 289,3 тыс. руб.;

- поступления от оказания платных услуг МКУ «Медиацентр» - 320,3 тыс. руб.;

- доходы за предоставление места для создания семейного (родового) захоронения – 737,7 тыс. руб.

2. доходы от компенсации затрат государства – 525,7 тыс. руб., в том числе:

- возмещение расходов в связи с эксплуатацией имущества – 6,13 тыс. руб.;

- возврат в доход бюджета по акту проверки КСП от 30.05.2024 МКУ «Центр закупок - Долгопрудный» - 6,78 тыс. руб.;

- возврат дебиторской задолженности прошлых лет – 8,77 тыс. руб.;

- возврат мер социальной поддержки населения (стипендии) – 504,0 тыс. руб.

Казенные учреждения, подведомственные главному администратору доходов – администрации городского округа, МКУ «МФЦ», МКУ «ТЭУ», МКУ «Медиацентр» оказывают платные услуги населению.

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, зачисляются в доход местного бюджета и являются неналоговыми доходами местного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг МКУ «МФЦ» поступили в объеме 9 586,8 тыс. руб. или 104,4 % от годовых плановых показателей (план 9 182,5 тыс. руб.). Целесообразно скорректировать плановые показатели.

В нарушение Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Долгопрудный, администрируемых администрацией города, утвержденной постановлением администрации от 26.10.2016 № 761-ПА (со всеми изменениями) плановые показатели по доходам от оказания платных услуг МКУ «ТЭУ» и МКУ «Медиацентр» в местном бюджете отсутствуют. Доходы поступили в объемах 289,3 тыс. руб. и 320,3 тыс. руб. соответственно.

Данное нарушение квалифицируется как «Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления» (код Классификатора 1.2.101.7)

Целесообразно по этим казенным учреждениям установить плановые показатели.

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

1. доходы от компенсации затрат государства – 1 857,15 тыс. руб., в том числе:

- возврат средств в доход бюджета по представлению КСП №18 от 04.07.2023 МАОУ школа № 9 – 329,18 тыс. руб.;

- возврат субсидии по финансовому обеспечению частных дошкольных учреждений ЧНОУ «ШКОЛА ДАШЕНЬКА» – 18,1 тыс. руб.;

- возврат субсидии за 2023 год по муниципальным образовательным учреждениям МБТ - 1 454,68 тыс. руб.;

- возврат компенсации родительской платы за содержание ребенка в ДОУ в 2023 году – 0,83 тыс. руб.;

- возврат средств в доход бюджета по результатам проверки КСП г. о. Долгопрудный МАОУ лицей № 5 в 2024 году – 54,33 тыс. руб.

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

1. доходы от компенсации затрат государства – 541,37 тыс. руб., в том числе:

- возврат в бюджет средств муниципального задания АУ «ДДК «Вперед» в сумме 534,27 тыс. руб.;

- возврат в бюджет по представлению КСП №8 от 07.05.2024 по итогам проверки бюджетной отчетности за 2023 год – 7,10 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за январь-сентябрь 2024 года поступили в доход бюджета в объеме 34 597,8 тыс. руб. или 135,6 % от плановых показателей (25 511,0 тыс. руб.), в основном за счет 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 6 661,7 тыс. руб., из них основная доля 89,9 % это плата за право за вырубку деревьев, которая поступила в объеме 5 992,1 тыс. руб. или почти в 10 раз превысив плановые показатели (план 634,2 тыс. руб.).

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

(99,3% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,7% от общего объема расходов).

Таблица № 3.1.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2024	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденного бюджета	от СБР
Муниципальные программы городского округа	6 467 167,9	6 461 764,5	99,3	4 103 087,8	63,4	63,5
Непрограммные расходы	45 872,7	46 535,0	0,7	23 301,8	50,8	50,1
Всего расходов:	6 513 040,6	6 508 299,5	100	4 126 389,6	63,4	63,4

За 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в целом на сумму 4 126 389,6 тыс. руб. или на 63,4 % от уточненного годового плана (6 508 299,5 тыс. руб.), что на 1,1 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года (4 171 525,6 тыс. руб. за 9 месяцев 2023 года).

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2024 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	План с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 9мес. 2024 г.	Кассовые расходы за 9мес. 2024г	% исполнения от годового плана СБР (гр.5/гр.4х100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	624 558,6	567 505,4	325 816,8	57,4
0200	Национальная оборона	8 959,6	8 674,0	5 483,2	63,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 482,7	53 191,2	31 530,1	59,3
0400	Национальная экономика	427 299,8	488 518,9	353 113,8	72,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 495,5	947 136,3	394 109,7	41,6
0600	Охрана окружающей среды	14 820,5	15 020,5	13 694,9	91,2
0700	Образование	4 281 924,0	3 821 006,2	2 642 633,3	69,2
0800	Культура и кинематография	189 305,2	258 913,7	159 459,4	61,6
0900	Здравоохранение	4 708,4	2 444,0	2 301,5	94,2
1000	Социальная политика	119 810,6	146 309,6	67 730,7	46,3
1100	Физическая культура и спорт	150 971,6	151 830,4	112 924,0	74,4

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	План с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 9мес. 2024 г.	Кассовые расходы за 9мес. 2024г	% исполнения от годового плана СБР (гр.5/гр.4х100)
1	2	3	4	5	6
1200	Средства массовой информации	25 460,0	27 843,0	15 856,8	57,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 784,3	19 906,3	1 735,5	8,7
	ВСЕГО РАСХОДЫ	6 518 580,8	6 508 299,5	4 126 389,6	63,4

Средний процент исполнения расходной части бюджета городского округа составляет 63,4 %.

В соответствии с решением о бюджете городского округа со всеми изменениями за 9 месяцев 2024 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

0100 уменьшился на 57 053,2 тыс. руб. или на 9,1 %;

0200 уменьшился на 285,6 тыс. руб. или на 3,2 %;

0300 увеличился на 12 708,5 тыс. руб. или на 31,4 %;

0400 увеличился на 61 219,1 тыс. руб. или на 14,3 %;

0500 увеличился на 318 640,8 тыс. руб. или на 50,7 %;

0600 увеличился на 200,0 тыс. руб. или на 1,3 %;

0700 уменьшился на 460 917,8 тыс. руб. или на 10,8 %;

0800 увеличился на 69 608,5 тыс. руб. или на 36,8 %;

0900 уменьшился на 2 264,4 тыс. руб. или на 48,1 %;

1000 увеличился на 26 499,0 тыс. руб. или на 22,1 %;

1100 увеличился на 858,8 тыс. руб. или на 0,6 %;

1200 увеличился на 2 383,0 тыс. руб. или на 9,4 %;

1300 увеличился на 18 122,0 тыс. руб. в связи с привлечением коммерческого кредита.

Наибольшее увеличение доли бюджетных ассигнований произошло по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (50,7%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (31,4%), «Культура и кинематография» (36,8%), «Социальная политика» (22,1%).

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» по состоянию на 01.10.2024 года предусмотрены в сумме 19 906,3 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга в сумме 180 000,0 тыс. руб.

В целом расходы уменьшились на 10 281,3 тыс. руб. или на 0,2% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2024 год.

Как видно из таблицы № 3.1.2., ниже среднего уровень исполнения отмечается по 7 разделам из 13 разделов.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2024 г. составили расходы по разделам:

- Образование - 64,0%
- Жилищно-коммунальное хозяйство - 9,6%
- Национальная экономика - 8,6%
- Общегосударственные вопросы - 7,9%

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	000 0113 1250100 812 810	9 000,0	9 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	000 0409172 F282740 810	16 074,7	16 074,7	15 894,7	15 894,7	15 894,7	0,0	0,0
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 1130200 750 810	7 100,0	7 100,0	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)	000 0501 1720380 950 810	5 130,0	5 130,0	2 565,0	2 565,0	2 565,0	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 (Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения)	000 0502 1030270 320 810	224 065,1	224 065,1	223 816,0	106 851,5	106 851,5	116 964,5	0,00

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 (Реализация первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения)	000 0502 10301S 3310 810	17 381,5	17 381,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (Реализация первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения)	000 0502 10302S 1400 810	179 867,2	179 867,2	179 867,2	8 993,4	8 993,4	170 873,8	0,0
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	000 0503 1720101 940 810	28 324,5	28 324,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые автономным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг	000 0703 0320400 940 810	447,8	447,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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 0411000 930 810	329,6	329,6	329,6	329,6	329,6	0,00	0,00
ВСЕГО:		487 720,3	487 720,3	422 472,5	134 634,2	134 634,2	287 838,2	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 2024 год в общей сумме 487 720,2 тыс. руб. или 7,5% от сводной бюджетной росписи (с изменениями).

Расходы предусмотрены в рамках следующих муниципальных программ:

- «Образование» в объеме 447,8 тыс. руб.,

- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в объеме 421 313,7 тыс. руб.,
- «Формирование современной комфортной городской среды» в объеме 49 529,2 тыс. руб.,
- «Предпринимательство» в объеме 7 100,0 тыс. руб.,
- «Социальная защита населения» в объеме 329,6 тыс. руб.,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» в объеме 9 000,0 тыс. руб.

Расходы произведены из бюджета городского округа в общей сумме 134 634,2 тыс. руб., из них на:

а) капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в сумме 115 844,9 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», утвержденной постановлением администрации от 30.12.2022 № 866-ПА/н, на основании Порядка предоставления и перечисления субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному унитарному предприятию «Инженерные сети г. Долгопрудного» на возмещение затрат в связи с проведением ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры, утвержденного постановлением администрации от 21.02.2024 № 88-ПА;

б) награждение победителей конкурсов на лучшее новогоднее оформление фасадов зданий и прилегающих территорий предприятий, учреждений, организаций в сумме 230,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Социальная защита населения» на основании порядка, утвержденного постановлением администрации городского округа от 15.12.2021 № 806-ПА/н;

в) ремонт дворовых территорий в сумме 15 894,7 тыс. руб.;

г) ремонт подъездов в многоквартирных домах в сумме 2 565,0 тыс. руб.

д) награждение победителей конкурса по благоустройству территорий организаций городского округа в сумме 99,6 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Социальная защита населения» на основании Положения о конкурсе по благоустройству территорий, утвержденного постановлением администрации от 04.08.2021 № 534-ПА/н.

По итогам 9 месяцев 2024 года лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме 487 720,3 тыс. руб., приняты бюджетные обязательства на общую сумму 422 472,4 тыс. руб. или 86,6 % от утвержденных показателей на указанные цели. Не приняты бюджетные обязательства на общую сумму 65 247,9 тыс. руб.

(Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг), из них:

- 447,8 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Образование» на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

- 7 100,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Предпринимательство» на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства;

- 2 565,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на проведение ремонта подъездов многоквартирных домов;

- 9 000,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного»;

- 28 324,5 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на замену и модернизацию детских игровых площадок;

- 17 381,5 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения.

Следует отметить, что по бюджетным ассигнованиям в сумме 7 100,0 тыс. руб., предусмотренных сводной бюджетной росписью, бюджетные обязательства не приняты с начала года (9 месяцев).

Непринятие бюджетных обязательств по доведенным лимитам бюджетных обязательств длительное время (6 месяцев и более) влечет неэффективное использование бюджетных средств при исполнении бюджета городского округа.

Данное нарушение квалифицируется как «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета» (Код Классификатора нарушений 1.2.128). Общая сумма нарушения 7 100,0 тыс. руб.

3.2. Исполнение расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2024 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 2024 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. 2024 г.	Исполнено за 9мес. 2024г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	2 243 023,12	2 264 222,8	1 163 082,2	51,4
Управление образования	902	3 644 971,47	3 655 606,7	2 594 269,9	71,0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	903	495 891,82	533 204,9	341 539,8	64,1
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 936,60	8 498,7	5 271,6	62,0
Финансовое управление	906	115 086,72	34 595,3	15 655,2	45,3
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	908	11 671,10	12 171,1	6 570,9	58,6
Всего:		6 518 580,83	6 508 299,5	4 126 389,6	63,4

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 53,7% (Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный) до 71,8% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По лицевому счету № 03906080415 – Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный предусмотрены зарезервированные бюджетные средства в сумме 5 140,5 тыс. руб. (КБК 906 0113 9900000100 870) на реализацию государственных (муниципальных) функций в течение 2024 года. Без учета зарезервированных бюджетных средств исполнение по главному распорядителю бюджетных средств составило 53,3 %.

По состоянию на 01.10.2024 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 6 419 834,1 тыс. руб. или 98,6% сводной бюджетной росписи. Не распределенный остаток бюджетных ассигнований составляет 88 465,4 тыс. руб. или 1,4 % объема сводной бюджетной росписи на 2024 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 6 123 081,2 тыс. руб. или 94,1 % сводной бюджетной

рописи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 296 752,9 тыс. руб. или 4,6 % доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.10.2024 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 обязательст ва, тыс. руб.	Суммы непринятых на учет бюджетных обязательств, тыс. руб.		% непринятых на учет бюджетных обязательств	
			Сводной бюджетной росписи	Лимитов бюджетных обязательст в	Сводной бюджетн ой росписи	Лимитов бюджетн ых обязател ьств
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа	2 264 222,8	1 965 764,3	298 458,5	298 458,5	13,2	13,2
Управление образования администрации городского округа	3 655 606,7	3 613 838,4	41 768,3	34 668,9	1,1	1,0
УКФКСТМП администрации городского округа	533 204,9	497 392,6	35 812,3	34 663,7	6,7	6,5
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	8 498,7	8 308,4	190,3	140,3	2,2	1,7
Финансовое управление администрации городского округа	34 595,3	29 151,2	5 444,1	238,6	15,7	0,8
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	12 171,1	11 209,6	961,5	961,5	7,9	8,6
ИТОГО:	6 508 299,5	6 125 664,5	382 635,0	369 131,5	5,9	5,7

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 382 635,0 тыс. руб. или 5,9 %.

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств 13,2 % сводной бюджетной росписи сложился по главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа Долгопрудный.

Исполнено принятых на учет бюджетных обязательств на общую сумму 4 126 389,6 тыс. руб. или 67,4 % от зарегистрированных бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам не превышает прогноз кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 2024 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 2 310,0 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 1 810,0 тыс. руб.;

- дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты на 2024 год – 200,0 тыс. рублей;

- дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости на 2024 год – 300,0 тыс. рублей.

Расходы произведены в сумме 1 500,0 тыс. руб. или 64,9 % от общей суммы запланированных публичных нормативных обязательств.

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

Плановые расходы на капитальные вложения (бюджетные инвестиции) на 2024 год согласно отчету, об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года (форма по ОКУД 0503117), составляют 60 376,7 тыс. руб., исполнение составило 21 135,1 тыс. руб. или 35,0% от запланированных. Расходы на капитальные вложения предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств - администрации городского округа.

Распределенные на лицевой счет получателя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств составляют в общей сумме 60 376,7 тыс. руб. или 100 % от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

Главным распорядителем средств бюджета городского округа Долгопрудный в целом приняты на учет бюджетные обязательства на сумму 51 135,1 тыс. руб. (84,7% от утвержденных в СБР), денежные обязательства приняты к учету на сумму 51 135,1 тыс. руб., из них профинансировано в объеме 21 135,1 тыс. руб. или 41,3% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных и денежных обязательств в объеме 39 241,6 тыс. руб. или 65,0%.

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 (99,3% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (0,7% от общего объема расходов).

Таблица № 3.5.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2024	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденных показателей	От СБР
Муниципальные программы городского округа	6 467 167,9	6 461 764,5	99,3	4 103 087,8	63,4	63,5
Непрограммные расходы	45 872,7	46 535,0	0,7	23 301,8	50,8	50,1
Всего расходов:	6 513 040,6	6 508 299,5	100	4 126 389,6	63,4	63,4

Расходы на реализацию муниципальных программ по итогам 9 месяцев 2024 года (с учетом внесенных изменений в бюджет городского округа) составляют 6 461 764,5 тыс. руб. или 99,3% от общих расходов.

За 9 месяцев 2024 года расходы по муниципальным программам исполнены на сумму 4 103 087,8 тыс. руб. или на 63,4 % от утвержденного годового плана (6 467 167,9 тыс. руб.) и на 63,5 % от сводной бюджетной росписи (6 461 764,5 тыс. руб.), что на 6,2 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2023 года.

Финансирование мероприятий муниципальных программ за январь-сентябрь 2024 года представлено в таблице № 3.5.2.:

Таблица № 3.5.2. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначально утверждено в бюджете решением от 20.12.2023 №139-пр	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2024	Объем финансирования согласно постановлениям администрации на 2024г	Исполнено за 9 месяцев 2024г.	% исполнения от СБР на 01.10. 2024г
1	«Здравоохранение»	6 140,8	6 140,8	6 140,8	2 427,9	39,5
2	«Культура и туризм»	253 025,9	338 379,9	307 937,12	227 640,6	67,3
3	«Образование»	3 652 306,3	3 531 685,2	3 531 585,94	2 506 958,8	71,0
4	«Социальная защита населения»	61 786,3	62 566,0	62 006,30	42 251,9	67,5
5	«Спорт»	120 971,6	121 790,0	120 971,6	92 994,3	76,4
6	«Развитие сельского хозяйства»	3 834,0	3 816,0	3 816,0	3 374,0	88,4
7	«Экология и окружающая среда»	14 820,5	15 020,5	15 020,5	13 694,9	91,2
8	«Безопасность и обеспечение безопасности»	50 713,2	63 971,8	60 517,2	39 161,9	61,2

	жизнедеятельности населения»					
9	«Жилище»	35 626,0	59 640,6	49 522,50	23 567,0	39,5
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	165 668,4	460 857,4	460 857,48	140 023,2	30,4
11	«Предпринимательство»	8 210,0	8 160,0	8 160,0	100,0	1,2
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	556 379,6	622 929,2	612 123,0	361 531,3	58,0
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	66 985,4	79 451,4	71 985,1	46 892,3	59,0
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	262 281,9	301 752,5	301 752,5	229 048,0	75,9
15	«Цифровое муниципальное образование»	154 886,1	134 484,8	134 484,83	80 473,9	59,8
16	«Архитектура и градостроительство»	0,0	3 400,0	1 400,0	392,5	11,5
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	413 549,2	436 080,0	500 749,48	234 535,6	53,8
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	574 815,7	211 638,3	211 638,32	58 019,8	27,4
	ИТОГО:	6 402 000,9	6 461 764,5	6 460 668,67	4 103 087,8	63,5

В течение 9 месяцев 2024 года финансирование осуществлялось по всем муниципальным программам.

Низкое исполнение расходов (меньше 15% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям двух муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,2%), «Архитектура и градостроительство» (11,5%).

Объемы финансирования по 8 муниципальным программам соответствуют объемам, утвержденным решением о бюджете (с учетом всех изменений в течение 9 месяцев).

В нарушение требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н, объемы финансирования по 10 муниципальным программам не соответствуют решению о бюджете городского округа (с учетом внесенных изменений в течение 9 месяцев 2024 года).

Данное нарушение квалифицируется как «Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ» (код Классификатора нарушений 1.2.2)

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 муниципально й программы	Наименование национального проекта/ регионального проекта	Утвержденные бюджетные ассигнования в тыс. руб.				Исполнение	
		ВСЕГО, в том числе	Средства Федераль ного бюджета	Средства бюджета Московской области	Средства бюджета городского округа	тыс. руб.	в %
«Культура и туризм»	Национальный проект «Культура»						
	А - ФП Культурная среда	20 000,0	0,0	10 000,0	10 000,0	5 724,5	28,6
	А2 – ФП Творческие люди	1 500,0	0,0	1 500,0	0,0	1 450,0	96,7
«Образование»	Национальный проект «Образование»						
	ЕВ- ФП Патриотическое воспитание граждан РФ	4 188,0 418,8	3 141,0 314,1	1 047,0 104,7	0,0 0,0	3 141,0 314,1	100 100
«Цифровое муниципальное образование»	Е4 – ФП Цифровая образовательная среда	101,0	0,0	0,0	101,0	0,0	0,0
«Образование»	Национальный проект «Демография»	7 496,4 55 005,0	5 552,9 0,0	1 851,0 40 759,0	92,5 14 246,0	7 496,4 31 319,8	100,0 56,9
	Р2-Содействие занятости						
«Формирование современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	16 074,7 43 603,8	0,0 0,0	0,0 15 486,0	16 074,7 28 117,8	15 894,7 6 097,1	98,9 14,0
	Е2-Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		148 387,7	9 008,0	70 747,7	68 632,0	71 437,4	48,1

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы Российской Федерации) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 148 387,7 тыс. руб. или 2,3 % от утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (6 513 040,6 тыс. руб.).

Из общего объема:

- 9 008,0 тыс. руб. (6,1%) средства федерального бюджета,
- 70 747,7 тыс. руб. (47,7%) средства бюджета Московской области,
- 68 632,0 тыс. руб. (46,2%) 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 43 704,8 тыс. руб. или 29,5 % общего объема данных расходов;

2) субсидии автономным муниципальным учреждениям на иные цели (622) в сумме 5 688,0 тыс. руб. или 3,8 % общего объема данных расходов;

3) субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (612) в сумме 20 418,8 тыс. руб. или 13,8 % общего объема данных расходов;

4) субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат (631) в сумме 62 501,4 тыс. руб. или 42,1 % общего объема данных расходов;

5) субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (813) в сумме 16 074,7 тыс. руб. или 10,8 % общего объема данных расходов.

Информация об объемах принятых на учет бюджетных обязательств и кассовых выплатах по расходам, предусмотренным на национальные проекты (Федеральные проекты), в январе – сентябре 2024 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 «Культура» - ФП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») (А) 0801 023A1S3070 612	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100	5 724,5	28,6
	ФП «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») (А2) 0703 024A2S0490 622	1 500,0	1 500,0	100	1 450,0	96,7
Национальный проект «Образование» - ФП «Патриотическое воспитание граждан РФ» (ЕВ) 0709 031EB51791 612	418,8	418,8	418,8	100	314,1	75,0
	0709 031EB51791 622	4 188,0	4 188,0	100	3 141,0	75,0
	ФП «Цифровая образовательная среда» (Е) 0709 152E481690 244	101,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Национальный проект «Демография» - ФП «Содействие занятости» (P2) 0701 031P252530 631 0701 031P2S2330 631	7 496,4 55 005,0	7 496,4 55 005,0	7 496,4 54 177,7	100,0 98,5	7 496,4 31 319,8	100,0 56,9
Национальный проект «Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2) 0409 172F282740 244 0503 171F255559 244	16 074,7 43 603,8	16 074,7 43 603,8	15 894,7 21 000,0	98,9 48,2	15 894,7 6 097,1	98,9 14,0
ВСЕГО:	148 387,7	148 387,7	124 675,5	84,0	71 437,4	48,1

За январь-сентябрь 2024 года бюджетные обязательства были приняты к учету по Федеральным проектам в объеме 124 675,5 тыс. руб. или 84,0% утвержденных на эти цели бюджетных средств.

По Федеральным проектам «Патриотическое воспитание граждан РФ», «Культурная среда», «Творческие люди», «Содействие занятости» бюджетные обязательства приняты на учет в полном объеме.

По Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» бюджетные обязательства приняты на учет в объеме 36 894,7 тыс. руб. или 61,8 % от распределенных лимитов бюджетных обязательств.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств на контрактующие виды расходов (244).

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.10.2024 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:	148 387,6	148 387,6	23 712,1	23 712,1	16,0	100
Администрация городского округа (код главы 901)	16 074,7	16 074,7	180,0	180,0	1,1	0,8
Управление образования администрации городского округа (код главы 902)	67 209,2	67 209,2	928,3	928,3	1,4	3,9
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и						

молодежной политики администрации городского округа (код главы 903)	65 103,7	65 103,7	22 603,8	22 603,8	34,7	95,3
---	----------	----------	----------	----------	------	------

По главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа (код главы 901) бюджетные обязательства не приняты в объеме 180,0 тыс. руб. предусмотренном сводной бюджетной росписью.

Непринятие бюджетных обязательств по доведенным лимитам бюджетных обязательств длительное время (6 месяцев и более) влечет неэффективное использование бюджетных средств.

Данное нарушение квалифицируется как «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета» (Код Классификатора нарушений 1.2.128). Сумма нарушения 180,0 тыс. руб.

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 22 603,8 тыс. руб. (или 34,7 % от общего объема средств на данные цели).

Непринятие бюджетных обязательств по доведенным лимитам бюджетных обязательств длительное время (6 месяцев и более) влечет неэффективное использование бюджетных средств.

Данное нарушение квалифицируется как «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета» (Код Классификатора нарушений 1.2.128). Сумма нарушения 22 603,8 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов за январь - сентябрь 2024 года осуществлялось в рамках всех национальных проектов: «Культура» (Федеральный проект «Культурная среда»), «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости»), «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»), «Жилье и городская среда» (Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») и составило 71 437,4 тыс. руб. или 48,1 % 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 23 301,8 тыс. руб. или 50,1 % от планируемых (46 535,0 тыс. руб.)

Следует отметить, что на оплату исполнительных листов, судебных издержек фактически произведены расходы в сумме 1 559,7 тыс. руб. или 82,8 % от утвержденных решением о бюджете на эти цели средств (1 883,5 тыс. руб.).

Произведенные расходы в сумме 1 559,7 тыс. руб. имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

Данное нарушение квалифицируется как «Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета» (Код Классификатора нарушений 1.2.128). Сумма нарушения 1 559,7 тыс. руб.

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 3 724 033,7 тыс. руб. или 57,2 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2024 год (с учетом всех изменений), из них основную долю расходов 80,0% составляют расходы в сфере образования или 2 981 117,6 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 2024 год, (включая остатки прошлых лет)	Перечислено учреждениям на 01.10.2024 (с учетом остатка на начало года)	Принятые Бюджетные обязательст ва (БО)	Принятые Денежные обязательс тва (ДО)	Кассовый расход по ДО на 01.10.2024	Остаток на лицевых счетах учреждений на 01.10.2024
Администрация	394 153,7	310 628,7	352 446,8	272 357,5	268 876,7	41 752,0

Управление образования	2 981 117,6	2 235 990,8	2 917 941,8	2 041 754,2	1 856 789,9	379 192,6
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	348 762,4	264 462,5	342 740,1	241 007,2	239 909,7	24 561,2
Всего:	3 724 033,7	2 811 082,0	3 613 128,7	2 555 118,9	2 365 576,3	445 505,8

Муниципальным бюджетным и автономным учреждениям перечислены бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в течение 9 месяцев 2024 года в объеме 2 811 082,0 тыс. руб. или 75,5 % от плановых показателей на указанные цели (с учетом разрешенного к использованию остатка прошлых лет).

Принятые (распределенные) бюджетные обязательства составили 3 613 128,7 тыс. руб. или 97,0 % от плановых показателей. Принятые денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 2 555 118,9 тыс. руб. или 95,3 % от перечисленных в адрес учреждений бюджетных средств.

Кассовые расходы учреждений на выполнение муниципальных заданий при оказании муниципальных услуг (выполнении работ), согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737), составили 2 365 576,3 тыс. руб. или 63,5 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 724 033,7 тыс. руб.) и 92,6 % от принятых денежных обязательств (2 555 118,9 тыс. руб.). Превышения кассовых расходов над бюджетными и денежными обязательствами не выявлено.

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 9 месяцев 2024 года составил 189 542,6 тыс. руб. или 7,1 % от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2024 года составляет 445 505,8 тыс. руб. или 16,6 % от перечисленных за 9 месяцев бюджетных средств (с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2024 года в сумме 131 192,8 тыс. руб. или 4,0 % от планируемых в 2023 году на эти цели средств).

За 9 месяцев 2024 года непринятые бюджетные обязательства составили 110 905,0 тыс. руб. или 3,0 % от планируемых бюджетных средств на указанные цели.

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 2024 году составляют в общей сумме 413 333,7 тыс. руб. или 6,4 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2024 год.

За 9 месяцев 2024 года принятые бюджетные обязательства составили 372 634,8 тыс. руб. или 90,2 % от утвержденных годовых показателей. Перечислено на лицевые счета учреждений в соответствии с соглашениями 263 345,2 тыс. руб. или 70,7 % от принятых бюджетных обязательств. Принятые денежные обязательства составили 243 168,0 тыс. руб. или 65,3% от принятых бюджетных обязательств и 58,8% от утвержденных годовых показателей.

Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 236 948,1 тыс. руб. или 63,6 % от принятых бюджетных обязательств (372 634,8 тыс. руб.) и 57,3 % от утвержденных годовых показателей (413 333,7 тыс. руб.).

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.10.2024 года составляет 26 397,1 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2024 года или 10 % от перечисленных за 9 месяцев бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2024 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 2024 года объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составил 828 952,5 тыс. руб. (далее – контрактруемые 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 в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.7.1.

Таблица № 3.7.1.

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Распределенн ые 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	768 575,8	768 575,8	602 187,8	78,4	371 699,8	48,4
400	Бюджетные инвестиции	60 376,7	60 376,7	51 135,1	84,7	21 135,1	35,0
Всего:		828 952,5	828 952,5	602 187,8	72,6	392 834,9	27,2

Как видно из таблицы, в общем объеме контрактруемых расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и составляет 92,7 % контрактруемых расходов (828 952,5 тыс. руб.). Распределено лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2024 года 828 952,5 тыс. руб. или 100 % сводной бюджетной росписи.

За январь-сентябрь 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым видам расходов на сумму 602 187,8 тыс. руб. или 72,6 % сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета составляет 226 764,7 тыс. руб. или 27,4 % сводной бюджетной росписи, из них: 166 388,0 тыс. руб. (73,4% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.10.2024 на учет бюджетных обязательств по контрактруемым 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	723 103,4	538 780,7	74,5	184 322,7	25,5	81,3
Управление образования администрации городского округа	24 239,2	17 083,9	70,5	7 155,3	29,5	3,1
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	77 725,0	43 893,7	56,5	33 831,3	43,5	14,9

администрации городского округа						
Финансовое управление администрации городского округа	1 451,5	1 146,9	79,0	304,6	21,0	0,1
Совет депутатов городского округа	384,5	194,1	50,5	190,4	49,5	0,1
Контрольно-счетная палата городского округа	2 050,0	1 088,5	53,1	961,5	46,9	0,4
Всего:	828 952,6	602 187,8	72,6	226 764,8	27,4	100

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2024 по контрактным расходам бюджета городского округа сложился у главных распорядителей бюджетных средств – администрации городского округа и Управлении культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа.

Кассовый расход по итогам 9 месяцев 2024 составил 392 835,0 тыс. руб. или 47,4 % 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 2024 год запланированы 1 010 132,4 тыс. руб. Бюджетные обязательства зарегистрированы на общую сумму 877 691,1 тыс. руб. или 86,9 % от плановых показателей. Кассовый расход по итогам 9 месяцев составил 565 363,9 тыс. руб. или 56,0 % от плановых показателей.

В январе-сентябре 2024 года проведено 205 конкурентных процедур на сумму 1 млрд. руб.

Доля несостоявшихся закупок 24,5 % (31 ед.) от общего количества конкурентных закупок (205 ед.).

Доля обоснованных, частично обоснованных жалоб 0% (0 ед.).

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составила 59,0 % от совокупного годового объема закупок.

Доля стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по несостоявшимся закупкам составила 50,1 %.

Доля общей экономии денежных средств по результатам осуществления закупок 6,6 %.

Среднее количество участников закупок – 3,8 (заявок 554/сост. закупки 147).

3.8. Исполнение по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда

Статьей 3 решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20 декабря 2023 года № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2024 год в объеме 16 571,4 тыс. руб. (с учетом остатка на 01.01.2024 в сумме 4 077,8 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.

За 9 месяцев 2024 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 8 483,7 тыс. руб. или 67,9 % от прогнозных показателей (12 493,6 тыс. руб.).

Таблица № 3.9.1.

Наименование источника	Первоначально утверждено в бюджете	Утверждено с изменениями на 2024 г.	Поступило за 9 мес. 2024г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Поступило за 9 мес. 2023г.
Доходы фонда	11 609,3	12 493,6	8 483,7	67,9	8 074,3

Как видно из таблицы, поступили в доход бюджета городского округа акцизы, формирующие фонд, в сумме 8 483,7 тыс. руб., что на 409,4 тыс. руб. или на 5,1 % больше относительно аналогичного периода 2023 года.

С учетом остатка неиспользованных средств Дорожного фонда на 01.01.2024 года в сумме 4 077,8 тыс. руб., объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2024 год утвержден решением о бюджете в размере 16 571,4 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 1420400201 244	225	9 793,1	9 793,1	4 963,8	1 891,8	1 891,8
	226	1 214,3	1 214,3	1 182,8	1 182,8	1 182,8
901 0409 1420400201 612	241	5 564,0	5 564,0	5 564,0	991,6	991,6
ИТОГО:		16 571,4	16 571,4	11 710,6	4 066,2	4 066,2

Как видно из таблицы, бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются по главному распорядителю бюджетных средств (код главы 901) – администрации городского округа по двум КБК: 901 0409 1420400201 244 и 901 0409

1420400201 612. Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) доведены до главного распорядителя бюджетных средств (администрации городского округа) в полном объеме 16 571,4 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2024 года бюджетные обязательства приняты на сумму 11 710,6 тыс. руб. или 70,7 % от ЛБО, в том числе:

- разработка проекта организации дорожного движения на проездах мкр. Новые Водники на сумму 339,3 тыс. руб. (МК № 2956820 от 21.03.2024);

- выполнение работ по текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории г. о. Долгопрудный: ул. Набережная, участок от дома 19 по ул. Набережной до примыкания со Старо Дмитровским шоссе на сумму 193,34 тыс. руб. (МК № 10-6.2024 от 20.03.2024);

- выполнение работ по установке технических средств организации дорожного движения по ул. Дирижабельная на сумму 275,81 тыс. руб. (МК № 2944125 от 07.03.2024);

- выполнение подрядных работ по содержанию автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности г. о. Долгопрудный на общую сумму 3 042,40 тыс. руб. (Военный городок, ул. Заводская, подъезд к яхт-клубу «Водник», Старый город, Промзона, Старый город, ул. Виноградная, подъезд к пл. Водники, проезд от ул. Парковая до профилактория ОАО «МКК», проезд к полигону бытовых отходов, мкр. Новые Водники, Центральная часть города, подъездная дорога к поселку Набережный, мкр. Водники, мкр. Котово, ул. Молодежная, в р-не МЦД Наводачная, МК № 3-255.2022 от 17.12.2021, № 4-1197.2024 от 25.12.2023, № 3-1194.2024 от 25.12.2023, № 1-1196.2024 от 25.12.2023, № 2-1195.2024 от 25.12.2023);

- оказание услуг по экспертизе качества выполненных работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа Долгопрудный Московской области на общую сумму 875,03 тыс. руб. (МК № 053999-24 от 18.03.2024, № 054000-24 от 18.03.2024);

- выполнение работ по текущему ремонту: восстановление дорожной разметки на дорогах, находящихся в муниципальной собственности г. о. Долгопрудный, в 2024 году на общую сумму 6 280,0 тыс. руб. (МК № 19-42.2024 от 16.04.2024), в том числе счет средств Дорожного фонда в сумме 652,23 тыс. руб.;

- выполнение работ по текущему ремонту: ямочный ремонт на автомобильных дорогах местного значения в г. о. Долгопрудный в 2024 году на общую сумму 800,0 тыс. руб. (МК № 17-25.2024 от 04.04.2024);

- выполнение работ по нанесению дорожной разметки на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на общую сумму 3 600,0 тыс. руб. (Соглашение № 1/ИЦ от 26.02.2024);

- выполнение подрядных работ по ремонту и содержанию одноочковых водопропускных железобетонных круглых труб под автомобильными дорогами общего пользования местного значения на общую сумму 1 964,0 тыс. руб. (Соглашение № 1/ИЦ от 26.02.2024).

Денежные обязательства зарегистрированы на сумму 4 066,2 тыс. руб. или 34,7 % от принятых бюджетных обязательств и 24,5 % от ЛБО. За январь-сентябрь 2024 года неприняты бюджетные обязательства на сумму 4 860,8 тыс. руб. или 29,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовый расход составил 4 066,2 тыс. руб. или 24,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходование средств Дорожного фонда осуществлялось в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 25.09.2023 № 104-нр, что соответствует требованиям статьи 179.4 БК РФ.

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:

(тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На начало года	Изменение задолженности	На конец отчетного периода
1 20500000	10 662 864,38	- 1 440 656,69	9 222 207,69
1 20600000	56 040,22	+ 239 099,98	295 140,20
1 20900000	356,40	0,0	356,40
1 30300000	68,14	+ 30,2	98,34
Всего задолженности	10 719 329,14	- 1 201 526,50	9 517 802,64

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность за январь-сентябрь 2024 уменьшилась на 11,2 %, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная дебиторская задолженность на начало года составляла 80 299,96 тыс. руб., на 01.10.2024 она уменьшилась на 29 822,35 тыс. руб. и составила 50 477,61 тыс. руб.

Следует отметить, имеет место изменение суммы дебиторской задолженности по счетам бюджетного учета:

1 20500000 «Расчеты по доходам» на начало года, отклонение на 65,50 тыс. руб. в сторону увеличения в связи с изменением остатков валюты баланса (форма по ОКУД 0503173) по причине несвоевременного представления первичных учетных документов,

1 209 00000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на начало года, отклонение на 51,50 тыс. руб. в сторону увеличения в связи с изменением остатков валюты баланса (форма по ОКУД 0503173) по причине исправления ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля (по результатам контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой г. о. Долгопрудный),

что не нарушает требований Приказа Минфина России № 191н.

3.9.2. Сведения о кредиторской задолженности представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На начало года	Изменение задолженности	На конец отчетного периода
1 20500000	107 231,00	+ 111 926,14	219 157,13
1 20900000	25,00	0,0	25,00
1 30200000	7 398,58	+ 18 077,44	25 476,02
1 30300000	11 097,10	+ 7 059,74	18 156,84
1 30400000	0,0	+ 68,68	68,68
Всего задолженности	125 751,67	+ 137 131,99	262 883,66

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность за январь-сентябрь 2024 года увеличилась на 137 131,99 руб. или на 9,0%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Следует отметить, имеет место изменение суммы кредиторской задолженности по счету бюджетного учета 1 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало года. Отклонение на 113,65 тыс. руб. в сторону уменьшения в связи с изменением остатков валюты баланса (форма по ОКУД 0503173) по причине исправления ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля (по результатам контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой г. о. Долгопрудный), что не нарушает требований Приказа Минфина России № 191н.

4. Использование бюджетных средств Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный

Утвержденный размер Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный (далее – Резервный фонд) составил 8 000,0 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 2024 год утвержден бездефицитным, соблюден принцип сбалансированности (статья 33 БК РФ).

За январь-сентябрь 2024 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 391 632,1 тыс. руб., что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены источники внутреннего финансирования бюджета: изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и привлечение кредитов от кредитных организаций.

Согласно сводной бюджетной отчетности «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (форма по ОКУД 0503140) по состоянию на 01.01.2024 года остаток бюджетных средств на счете по учету средств бюджета составил 291 681,5 тыс. руб. На конец отчетного периода (01.10.2024) остаток бюджетных средств на счете по учету средств бюджета составил в сумме 491 919,7 тыс. руб.

6. Муниципальные заимствования за 9 месяцев 2024 года

Согласно муниципальной долговой книге городского округа Долгопрудный по состоянию на 01.10.2024, за январь-сентябрь 2024 года муниципальные заимствования не осуществлялись.

Однако, заключен муниципальный контракт от 28.05.2024 № 27-57.2024 с ПАО ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК об оказании финансовых услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии на сумму 180 000,0 тыс. руб. под процентную ставку 16,9482987 со сроком погашения обязательств 364 дня с даты заключения контракта, то есть в мае 2025 года. Согласно выписке из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.10.2024 кредит не привлекался.

Предельный объем муниципального долга городского округа Долгопрудный в 2024 году составляет 260 000,00 тыс. руб., в 2025 году составит 180 000,00 тыс. руб. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года составит 180 000,00 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2026 года 0,00 рублей.

Коммерческий кредит, привлеченный в 2023 году в сумме 80 000,00 тыс. руб. на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, погашен 29.03.2024.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за январь-сентябрь 2024 года составили 1 735,5 тыс. руб. при утвержденных показателях в сумме 19 906,3 тыс. руб.

Проверка на соответствие муниципальной долговой книги решению о бюджете городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов нарушений не выявила. Муниципальные заимствования осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством, нарушений не установлено.

7. Выводы:

7.1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов уточнялся в течение 9 месяцев 2024 года 4 раза. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 октября 2024 года по доходам составил 6 121 408,5 тыс. руб., по расходам – 6 513 040,6 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 391 632,1 тыс. руб.

7.2. В бюджет городского округа по состоянию на 1 октября 2024 года поступили доходы в сумме 4 408 628,3 тыс. руб. или 72,0 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 октября 2023 года сумма поступивших доходов составляла 4 190 159,2 тыс. руб. или 61,3 % от годовых бюджетных назначений 2023 года. Структура фактически поступивших доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменилась не значительно.

За 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в целом на сумму 4 126 389,6 тыс. руб. или на 63,4 % от уточненного годового плана (6 508 299,5 тыс. руб.), что на 1,1 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года (4 171 525,6 тыс. руб. за 9 месяцев 2023 года).

По итогам исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2024 года сложился профицит в размере 282 238,7 тыс. руб.

7.3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 2 298 313,2 тыс. руб., что составляет 76,6 % годовых бюджетных назначений и больше на 11,3 % относительно аналогичного периода 2023 года. В целом доходная часть бюджета исполнена на 72 % от плановых показателей.

7.4. Расходы за 9 месяцев 2024 года исполнены в целом на сумму 4 126 389,6 тыс. руб. или на 63,4 % от уточненного годового плана (6 508 299,5 тыс. руб.), что на 1,1 % ниже уровня аналогичного периода прошлого года (4 171 525,6 тыс. руб. за 9 месяцев 2023 года). Средний уровень исполнения бюджета городского округа

Долгопрудный по расходам за 9 месяцев 2024 года составил 63,4 % от плановых назначений.

7.5. Кассовые расходы в рамках муниципальных программ за январь-сентябрь 2024 года составили 4 103 087,8 тыс. руб. или 63,4 % от утвержденного годового плана (6 467 167,9 тыс. руб.) и 63,5% от сводной бюджетной росписи (6 461 764,5 тыс. руб.), что на 6,2 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2023 года.

7.6 В течение 9 месяцев 2024 года финансирование осуществлялось по всем муниципальным программам.

Низкое исполнение расходов (меньше 15% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям двух муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,2%), «Архитектура и градостроительство» (11,5%).

7.7. Объемы финансирования по 10 муниципальным программам не соответствуют решению о бюджете городского округа (с учетом всех внесенных изменений за 9 месяцев 2024 года) в нарушение требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н.

7.8. Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы Российской Федерации) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 148 387,7 тыс. руб. или 2,3 % от утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (6 513 040,6 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов за январь - сентябрь 2024 года осуществлялось в рамках всех национальных проектов «Культура» (Федеральный проект «Культурная среда»), «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости»), «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»), «Жилье и городская среда» (Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды») и составило 71 437,4 тыс. руб. или 48,1 % от общих назначений в сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств составил 23 712,1 тыс. руб. или 16 % от общего объема средств на реализацию национальных проектов. В основном непринятые бюджетные обязательства сложились по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа.

Непринятие бюджетных обязательств по доведенным лимитам бюджетных обязательств длительное время (6 месяцев и более) влечет неэффективное использование бюджетных средств.

Существует риск не достижения контрольных точек и целевых показателей при реализации Федеральных проектов.

7.9. По состоянию на 1 октября 2024 года объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составил 828 952,6 тыс. руб. (далее – контрактруемые расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 100 % сводной бюджетной росписи.

За январь-сентябрь 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым видам расходов на сумму 602 187,8 тыс. руб. или 72,6 % сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета составляет 226 764,8 тыс. руб. или 27,4 % сводной бюджетной росписи.

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2024 по контрактруемым расходам бюджета городского округа сложился у главных распорядителей бюджетных средств – администрации городского округа и Управлении культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа.

Кассовый расход по итогам 9 месяцев 2024 составил 392 835,0 тыс. руб. или 47,4 % сводной бюджетной росписи.

7.10. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2024 год утвержден в объеме 16 571,4 тыс. руб. (с учетом остатка на 01.01.2024 в сумме 4 077,8 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2024 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 8 483,7 тыс. руб. или 67,9 % от прогнозных показателей (12 493,6 тыс. руб.).

Кассовый расход составил 4 066,2 тыс. руб. или 24,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходование средств Дорожного фонда осуществлялось в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 25.09.2023 № 104-нр, что соответствует требованиям статьи 179.4 БК РФ.

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

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

Дебиторская задолженность за январь-сентябрь 2024 уменьшилась на 11,2 %, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная дебиторская задолженность на начало года составляла 80 299,96 тыс. руб., на 01.10.2024 она уменьшилась на 29 822,35 тыс. руб. и составила 50 477,61 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за январь-сентябрь 2024 года увеличилась на 137 131,99 руб. или на 9,0%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7.13. За январь-сентябрь 2024 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Заключен муниципальный контракт от 28.05.2024 № 27-57.2024 с ПАО ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК об оказании финансовых услуг по предоставлению кредита в форме возобновляемой кредитной линии на сумму 180 000,0 тыс. руб. со сроком погашения обязательств 364 дня с даты заключения контракта, то есть в мае 2025 года. Согласно выписке из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.10.2024 кредит не привлекался.

Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2024 составляет 180 000,00 тыс. руб.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составили 1 735,5 тыс. руб. при утвержденных показателях в сумме 19 906,3 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 усилить контроль за надлежащим исполнением арендаторами условий договоров аренды земельных участков, своевременным принятием мер к должникам;

8.2.2. предусмотреть в прогнозных показателях по доходу от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций поступившую задолженность за предыдущие годы;

8.2.3 усилить контроль за надлежащим исполнением бюджетных полномочий главного администратора доходов в части начисления, учета, и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по доходам от использования муниципального имущества;

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 10 муниципальных программ в соответствие утвержденным показателям в бюджете.

Заместитель председателя



С.А. Рыжова