

Заключение
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный
за 1 квартал 2024 года»

Основание: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный от 27.12.2023 № 153.

Предмет:

Процесс исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 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 02 мая 2024 года по 31 мая 2024 года.

Результаты мероприятия:

1. Общая часть.

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 1 квартал 2024 года (далее – 1 квартал 2024 года, январь-март) 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 1 квартал 2024 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 26.04.2024 № 223-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 26 апреля 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 - март 2024 года.

За январь-март 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 1 раз решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 29.01.2024 № 06-нр.

По итогам 1 квартала 2024 года план по доходам бюджета городского округа утвержден в сумме 6 523 098,4 тыс. руб., план по расходам утвержден в сумме 6 723 577,6 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 200 479,2 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 1 квартала 2024 года, сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета уточнялась 2 раза, в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 29.01.2024 № 06-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 апреля 2024 года по доходам составил 6 523 098,4 тыс. руб., по расходам – 6 150 093,5 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 200 479,3 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 573 484,1 тыс. руб. относительно утвержденных решением о бюджете показателей (со всеми изменениями) и уменьшены на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области (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 01.04.2024) 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 - март 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 29.01.2024 № 06-нр	Изменения
Доходы всего, в том числе:	6 518 580,8	6 523 098,4	+ 4 517,6
Налоговые и неналоговые доходы	2 938 707,0	2 938 707,0	0,0
Безвозмездные поступления	3 579 873,8	3 584 391,4	+ 4 517,6
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-
Расходы	6 518 580,8	6 723 577,6	+ 204 996,8
Дефицит	-	200 479,2	+ 200 479,2

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

Согласно уведомлениям Министерства экономики и финансов Московской области, увеличены в целом безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 4 517,6 тыс. руб. или на 0,1 % относительно первоначальных показателей, из них:

субсидии увеличены на 14 866,3 тыс. руб. или на 1,5 % относительно первоначально выделяемых;

субвенции уменьшены на 10 348,7 тыс. руб. или на 0,4 % относительно первоначально выделяемых.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 29.01.2024 № 06-нр предусмотрен дефицит бюджета в сумме 200 479,2 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 1 кв. 2024г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 1 кв. 2023г.
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	2 938 707,0	550 902,1	18,7	382 464,9
	Доля в структуре доходов (%)	45,1	45,6		
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 584 391,4	665 786,6	18,6	602 938,3
	Доля в структуре доходов (%)	54,9	55,1		
3	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,0	846,9	-	-
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	-	- 29,0
5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	- 13 825,8	-	- 18 393,1
6	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	3 492,7	-	6 778,7
	ИТОГО ДОХОДЫ	6 523 098,4	1 207 202,5	18,5	973 759,8

В бюджет городского округа по состоянию на 1 апреля 2024 года поступили 1 207 202,5 тыс. руб. или 18,5 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на

1 апреля 2023 года сумма поступивших доходов составляла 973 759,8 тыс. руб. или 14,5 % от годовых бюджетных назначений 2023 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета городского округа за 3 месяца 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года изменилась: поступления собственных доходов (налоговые + неналоговые доходы) увеличились на 6,3 процентных пункта, безвозмездные поступления снизились на 5,6 процентных пункта.

Фактический «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» произведен в сумме 13 825,8 тыс. руб. в отсутствие утвержденных решением о бюджете плановых показателей, что не противоречит требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать плановый показатель под фактически произведенный возврат.

Фактические «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» получены в сумме 3 492,7 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 3 месяца 2023 года и 3 месяца 2024 года представлена в таблице № 2.2.:

Таблица № 2.2.

Наименование групп, статей, подстатей доходов	январь-март 2023 года		январь-март 2024 года	
	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Исполнено (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	244 943,8	64,0	382 376,1	69,4
Налог на доходы физических лиц	117 944,6	30,8	198 897,2	36,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 577,9	0,7	3 017,2	0,5
Налоги на совокупный доход	68 755,5	18,0	103 378,7	18,8
Налоги на имущество	48 328,8	12,6	73 118,2	13,3
Государственная пошлина	7 303,3	1,9	3 964,8	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	33,7	0,01	0,0	-
Неналоговые доходы	137 521,1	36,0	168 526,0	30,6

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	96 188,3	25,1	117 356,3	21,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	677,7	0,2	572,2	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 097,8	1,1	4 395,2	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 833,3	5,2	35 306,4	6,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 115,8	4,0	10 735,8	1,9
Прочие неналоговые доходы	1 608,2	0,4	160,1	0,02
ИТОГО ДОХОДОВ	382 464,9	100	550 902,1	100

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов показал, что за январь-март 2024 года основную долю в общем объеме собственных доходов занимают налоговые доходы 69,4 %, что на 5,4 процентных пункта выше уровня аналогичного периода 2023 года (64,0 %). Доля неналоговых доходов в отчетном периоде составила 30,6 %, что также на 5,4 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2023 года (36,0%). В абсолютных показателях в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов поступило на 168 437,2 тыс. руб. или на 44 % больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года.

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

- увеличились на 68,6 % или на 80 952,6 тыс. руб. поступления налога на доходы физических лиц;

- увеличились на 17,0 % или на 439,3 тыс. руб. поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;

- увеличились на 50,4 % или на 34 623,2 тыс. руб. поступления налогов на совокупный доход;

- увеличились на 51,3 % или на 24 789,4 тыс. руб. поступления налога на имущество;

- уменьшились на 45,7 % или на 3 338,5 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:

- увеличились на 26,0 % или на 21 168,0 тыс. руб. поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- увеличились на 78 % или на 15 473,1 тыс. руб. поступления от продажи материальных и нематериальных активов;

Информация 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
	1 квартал 2023 года	1 квартал 2024 года	
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего	96 188,3	117 356,3	+ 21 168,0
В том числе:			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	76 762,3	91 314,0	+ 14 551,7
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)	888,7	2 605,6	+ 1 716,9
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)	46,8	48,0	+ 1,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	6 546,9	6 550,5	+ 3,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	2,6	+ 2,6
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,0	0,0	0,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11 943,6	16 835,5	+ 4 891,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	19 833,3	35 306,4	+ 15 473,1
Доходы от продажи квартир	11 368,0	10 070,0	- 1 298,0
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)	6 531,9	5 502,6	- 1 029,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 933,4	18 025,0	+ 16 091,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате	-	1 708,8	+ 1 708,8

Наименование групп, статей, подстатей доходов	Исполнено		Отклонение
	1 квартал 2023 года	1 квартал 2024 года	
1	2	3	4
перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена			

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по итогам 1 квартала 2024 года составили 117 356,3 тыс. руб. или 27,8% от запланированных на 2024 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по доходам от использования муниципального имущества увеличились на 21 168,0 тыс. руб. или на 22,0%.

Увеличение 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 прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, получаемых в виде платы за размещение нестационарных торговых объектов и платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

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 41,0 % больше 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-март в объемах 32% (5 458,4 тыс. руб. при плане 17 000,0 тыс. руб.) и 25,5% (2 419,5 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 24,2% (5 564,9 тыс. руб. при плане 23 000,0 тыс. руб.) от утвержденных плановых показателей.

Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций за 1 квартал 2024 года поступила в доход бюджета в сумме 3 392,7 тыс. руб. или 61,6 % от утвержденных плановых показателей (5 507,2 тыс. руб.), в том числе задолженность за 2023 год в сумме 2 758,0 тыс. руб.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 35 306,4 тыс. руб., что на 15 473,1 тыс. руб. или более чем в 1,5 раза больше аналогичного периода прошлого года в основном за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, которые поступили в сумме 18 025,1 тыс. руб. или в 1,8 раза превысив плановые показатели. Целесообразно при очередном уточнении бюджета городского округа скорректировать плановые бюджетные назначения по данному доходному источнику.

Доходы от реализации имущества поступили за 1 квартал 2024 в объеме 5 502,6 тыс. руб. или 34,3 % от планируемых (16 048,4 тыс. руб.).

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили средства в сумме 4 395,3 тыс. руб. или 40,1 % от утвержденных плановых показателей, из них:

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

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 3 506,7 тыс. руб., из них:

- поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 3 506,7 тыс. руб.;

2. доходы от компенсации затрат государства – 6,13 тыс. руб., в том числе:

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

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

1. доходы от компенсации затрат государства – 348,14 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» – 18,0 тыс. руб.;

- возврат КЧРП 2023 – 0,83 тыс. руб.;

- корректирующий платеж – 0,13 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 – 534,27 тыс. руб., в том числе:

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за январь-март 2024 года поступили в доход бюджета в объеме 10 735,8 тыс. руб. или 80,3 % от плановых показателей (13 365,0 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 160,1 тыс. руб., из них основная доля 85% (136,2 тыс. руб.) это плата за право на организацию ярмарок на месте проведения ярмарок.

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 (98,3% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (1,7% от общего объема расходов).

Таблица № 3.1.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденного бюджета	от СБР
Муниципальные программы городского округа	6 606 847,7	5 973 538,1	97,1	1 150 063,9	17,4	19,3
Непрограммные расходы	116 729,9	176 555,4	2,9	3 105,1	2,7	1,8
Всего расходов:	6 723 577,6	6 150 093,5	100	1 153 169,0	17,15	18,75

За 1 квартал 2024 года расходы исполнены в целом на сумму 1 153 169,0 тыс. руб. или на 18,75 % от уточненного годового плана (6 150 093,5 тыс. руб.), что на 1,1 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (1 140 485,1 тыс. руб. за 1 квартал 2023 года).

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 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	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2024 г.	Кассовые расходы за 1 кв. 2024г	% исполнения от годового плана СБР (гр.5/гр.4x100)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	624 558,6	687 023,2	73 576,0	10,7
0200	Национальная оборона	8 959,6	8 666,5	1 073,0	12,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 482,7	44 086,7	6 521,1	14,8
0400	Национальная экономика	427 299,8	457 221,7	96 017,6	21,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 495,5	622 642,1	87 849,9	14,1
0600	Охрана окружающей среды	14 820,5	14 820,5	7 786,7	52,5
0700	Образование	4 281 924,0	3 794 694,4	782 241,7	20,6
0800	Культура и кинематография	189 305,2	214 494,9	35 837,8	16,7
0900	Здравоохранение	4 708,4	4 708,4	0,0	0,0
1000	Социальная политика	119 810,6	122 327,2	29 896,1	24,4
1100	Физическая культура и спорт	150 971,6	150 971,6	25 834,5	17,1
1200	Средства массовой информации	25 460,0	26 652,0	4 799,0	18,0

Раздел	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 кв. 2024 г.	Кассовые расходы за 1 кв. 2024г	% исполнения от годового плана СБР (гр.5/гр.4х100)
1	2	3	4	5	6
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 784,3	1 784,3	1 735,5	97,3
	ВСЕГО РАСХОДЫ	6 518 580,8	6 150 093,5	1 153 169,0	18,75

Средний процент исполнения расходной части бюджета городского округа составляет 18,75 %.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 29.01.2024 № 06-нр «О внесении изменений и дополнений 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» за 1 квартал 2024 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 62 464,6 тыс. руб. или на 10,0 %;
- 0200 уменьшился на – 293,1 тыс. руб. или на 3,3 %;
- 0300 увеличился на + 3 604,0 тыс. руб. или на 8,9 %;
- 0400 увеличился на + 29 921,9 тыс. руб. или на 7,0 %;
- 0500 уменьшился на – 5 853,4 тыс. руб. или на 0,9 %;
- 0600 не изменялся;
- 0700 уменьшился на – 487 229,6 тыс. руб. или на 11,4 %;
- 0800 увеличился на + 25 189,7 тыс. руб. или на 13,3 %;
- 0900 не изменялся;
- 1000 увеличился на + 2 516,6 тыс. руб. или на 2,1 %;
- 1100 не изменялся;
- 1200 увеличился на 1 192,0 тыс. руб. или на 4,7 %;
- 1300 не изменялся.

Наибольшее увеличение доли бюджетных ассигнований произошло по разделам «Культура и кинематография» на 13,3%, «Общегосударственные вопросы» на 10,0%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 8,9%, «Национальная экономика» на 7,0 %.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены в сумме 1 784,3 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга в сумме 80 000,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2024 года.

В целом расходы уменьшились на 368 487,3 тыс. руб. или на 5,7% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2024 год.

Ниже среднего уровень исполнения отмечается по восьми разделам: «Общегосударственные вопросы» (10,7%), «Национальная оборона» (12,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (14,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,1%), «Культура и кинематография» (16,7%), «Здравоохранение» (0,0%), «Физическая культура и спорт» (17,1%), «Средства массовой информации» (18,0%).

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов бюджета городского округа за 1 квартал 2024 г. составили расходы по разделам:

- Образование - 67,8%
- Национальная экономика - 8,3%
- Жилищно-коммунальное хозяйство - 7,6%

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 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	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 17203809 50 810	5 130,0	5 130,0	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 (Капитальный ремонт)	000 0502 10302703 20 810	34 600,0	34 600,0	34 542,4	34 542,4	34 542,4	57,6	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
сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения)								
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 041 10009 30 810	230,0	230,0	230,0	230,0	230,0	0,00	0,00
ВСЕГО:		47 060,0	47 060,0	34 772,4	34 772,4	34 772,4	57,6	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 47 060,0 тыс. руб. или 0,8% от сводной бюджетной росписи (с изменениями).

Расходы предусмотрены в рамках следующих муниципальных программ: «Формирование современной комфортной городской среды», «Предпринимательство», «Социальная защита населения».

Расходы произведены из бюджета городского округа в общей сумме 34 772,4 тыс. руб., из них на:

а) капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в сумме 34 542,4 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.

По итогам 1 квартала 2024 года не приняты бюджетные обязательства по доведенным лимитам бюджетных обязательств на общую сумму 12 230,0 тыс. руб. или 26 % 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:

- 7 100,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Предпринимательство», поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 5 130,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», проведение ремонта подъездов многоквартирных домов;

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 квартал 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 1 кв. 2024 г.	Исполнено за 1 кв. 2024г	% исполнения от уточненного плана
Администрация городского округа	901	2 243 023,12	1 714 497,22	283 575,23	16,5
Управление образования	902	3 644 971,47	3 689 424,46	786 148,52	21,3
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	903	495 891,82	552 239,54	77 550,78	14,0
Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	904	7 936,60	7 936,60	995,59	12,5
Финансовое управление	906	115 086,72	174 324,55	3 415,48	2,0
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	908	11 671,10	11 671,10	1 483,39	12,7
Всего:		6 518 580,83	6 150 093 47	1 153 169,0	18,75

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 2,0% (Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный) до 21,3% (Управление образования администрации городского округа Долгопрудный).

По лицевому счету № 03906080415 – Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный предусмотрены зарезервированные бюджетные средства в сумме 146 408,85 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 12,2 %.

По состоянию на 01.04.2024 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 5 628 328,2 тыс. руб. или 91,5% сводной бюджетной росписи. Не распределенный остаток бюджетных ассигнований составляет 521 765,3 тыс. руб. или 8,5 % объема сводной бюджетной росписи на 2024 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 5 318 675,1 тыс. руб. или 86,5 % сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 309 653,1 тыс. руб. или 5,5 % доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.04.2024 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	1 714 497,2	1 256 921,1	457 576,1	128 056,0	26,7	9,2
Управление образования администрации городского округа	3 689 424,5	3 613 222,0	76 202,5	42 532,7	2,1	1,2
УКФКСТИМП администрации городского округа	552 239,5	402 873,0	149 366,5	137 789,0	27,0	25,5
Совет депутатов городского округа	7 936,6	7 531,7	404,9	232,9	5,1	3,0

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
Долгопрудный Московской области						
Финансовое управление администрации городского округа	174 324,6	27 531,3	146 793,3	319,4	84,2	1,1
Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный	11 671,1	10 596,0	1 075,1	723,1	9,2	6,4
ИТОГО:	6 150 093,5	5 318 675,1	831 418,4	309 653,1	13,5	5,5

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств относительно сводной бюджетной росписи составил 831 418,4 тыс. руб. или 13,5 %. Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств 26,7 % и 27,0 % 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, за исключением Финансового управления, на лицевом счете которого предусмотрен и утвержден объем зарезервированных бюджетных средств для реализации муниципальных полномочий в течение 2024 года.

Профинансировано принятых на учет бюджетных обязательств на общую сумму 1 153 169,0 тыс. руб. или 21,7 % от зарегистрированных бюджетных обязательств.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам соответствует прогнозу кассовых выплат по главным распорядителям бюджетных средств за 1 квартал 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 2 510,0 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

2 010,0 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 15,0 тыс. руб. или 0,6% 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 3 месяца 2024 года (форма по ОКУД 0503117), составляют 66 990,68 тыс. руб., исполнение составило 1 443,42 тыс. руб. или 2,15% 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 30 376,68 тыс. руб. или 45,34% от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи.

Главным распорядителем средств бюджета городского округа Долгопрудный в целом приняты на учет бюджетные обязательства на сумму 26 857,32 тыс. руб. (40,1% от утвержденных в СБР), денежные обязательства приняты к учету на сумму 26 857,32 тыс. руб., из них профинансировано в объеме 1 443,42 тыс. руб. или 5,4% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных и денежных обязательств в объеме 25 413,90 тыс. руб. или 94,6%.

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 (97,1% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (2,9% от общего объема расходов).

Таблица № 3.5.1. (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет с изменениями	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено	Исполнено в %	
					от утвержденных показателей	От СБР
Муниципальные программы городского округа	6 606 847,7	5 973 538,1	97,1	1 150 063,9	17,4	19,3
Непрограммные расходы	116 729,9	176 555,4	2,9	3 105,1	2,7	1,8
Всего расходов:	6 723 577,6	6 150 093,5	100	1 153 169,0	17,2	18,75

Расходы на реализацию муниципальных программ по итогам 1 квартала 2024 года (с учетом внесенных изменений в бюджет городского округа) составляют 5 973 538,1 тыс. руб. или 97,1% от общих расходов.

За 3 месяца 2024 года расходы по муниципальным программам исполнены на сумму 1 150 063,9 тыс. руб. или на 17,4 % от утвержденного годового плана (6 606 847,7 тыс. руб.) и на 19,3% от сводной бюджетной росписи (5 973 538,1 тыс. руб.), что в целом на уровне аналогичного периода 2023 года.

Финансирование мероприятий муниципальных программ за 1 квартал 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-нр	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024	Объем финансирования согласно постановлению администрации на 2024г и дата приведения в соответствие с бюджетом	Исполнено за 1 квартал 2024г.	% исполнения от СБР на 01.04. 2024г
1	«Здравоохранение»	6 140,8	6 140,8	6 140,8	0,0	0,0
2	«Культура и туризм»	253 025,9	291 348,9	245 665,34	54 611,0	18,74
3	«Образование»	3 652 306,3	3 572 791,2	3 243 024,64 (05.02.2024) 3 565 103,16 (18.04.24)	768 618,7	21,51
4	«Социальная защита населения»	61 786,3	62 006,3	52 870,10 62 006,30 (01.04.24)	6 476,3	10,44
5	«Спорт»	120 971,6	120 971,6	114 320,70	20 834,5	17,22
6	«Развитие сельского хозяйства»	3 834,0	3 834,0	1 899,0 3 834,0 (18.04.24)	2 590,7	67,57
7	«Экология и окружающая среда»	14 820,5	14 820,5	12 478,90	7 786,7	52,54
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	50 713,2	54 317,2	48 875,70	8 049,8	14,82
9	«Жилище»	35 626,0	37 922,6	49 522,50	15 783,9	41,62

10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	165 668,4	71 143,7	155 441,75	36 017,1	50,63
11	«Предпринимательство»	8 210,0	8 160,0	8 210,0 (04.03.2024)	100,0	1,23
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	556 379,6	556 676,9	565 143,30	86 527,1	15,54
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	66 985,4	68 360,6	69 374,68	11 310,0	16,54
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	262 281,9	284 959,7	262 281,90 (07.03.2024)	68 391,9	24,0
15	«Цифровое муниципальное образование»	154 886,1	162 260,1	111 382,40 162 243,13 (23.04.2024)	20 448,1	12,60
16	«Архитектура и градостроительство»	0,0	1 000,0	1 697,0	0,0	0,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	413 549,2	502 856,1	342 015,97 502 856,1 (18.04.2024)	42 518,1	8,46
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	574 815,7	153 967,9	667 938,15 (04.04.2024) 153 967,88 (15.04.2024)	0,0	0,0
ИТОГО:		6 402 000,9	5 973 538,1	5 956 383,83	1 150 063,9	19,25

В течение 1 квартала не осуществлялось финансирование по трем муниципальным программам: «Здравоохранение», «Архитектура и градостроительство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Низкое исполнение расходов (меньше 10% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям двух муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,23%), «Формирование современной комфортной городской среды» (8,46%).

В соответствии с п.2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Согласно п.18 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н, государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Следует отметить, Порядок разработки и реализации муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н, необходимо привести в соответствие требованиям статьи 179 БК РФ.

Объем финансирования по муниципальной программе «Здравоохранение» соответствует объему, установленному решением о бюджете городского округа с учетом внесенных изменений в течение 1 квартала 2024 года.

Объемы финансирования по муниципальным программам «Предпринимательство» и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» приведены в соответствие объемам, первоначально утвержденным решением о бюджете. Однако, с учетом внесенных в 1 квартале изменений в решение о бюджете, объемы бюджетного финансирования по этим муниципальным программам не соответствуют утвержденным решением о бюджете.

Объем финансирования по муниципальной программе «Социальная защита населения» соответствует решению о бюджете с учетом внесенных в него изменений в 1 квартале 2024 года.

Объемы финансирования по 10 муниципальным программам не приведены в соответствие решению о бюджете городского округа в нарушение требований статьи 179 БК РФ и Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н.

Объемы финансирования по 4 муниципальным программам приведены в соответствие решению о бюджете городского округа с нарушением сроков, установленных статьей 179 БК РФ.

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

Данное нарушение квалифицируется как «Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ» (код Классификатора 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 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 %
«Культура и туризм»	Национальный проект «Культура»	20 000,0	0,0	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0
	А-Культурная среда						

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 %
«Образование»	Национальный проект «Образование»	4 188,0 418,8	3 141,0 314,1	1 047,0 104,7	0,0 0,0	1 047,0 104,7	25,0 25,0
	ЕВ- Патриотическое воспитание граждан РФ						
	Е-Цифровая образовательная среда	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
«Образование»	Национальный проект «Демография»	7 496,4 57 833,0	5 552,9 0,0	1 851,0 42 854,0	92,5 14 979,0	0,0 8 672,4	0,0 15,0
	Р2-Содействие занятости						
«Формировани е современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	16 074,7 118 643,0	0,0 0,0	0,0 87 839,5	16 074,7 30 803,5	0,0 0,0	0,0 0,0
	F2-Формирование комфортной городской среды						
ИТОГО:		224 753,9	9 008,0	143 696,2	72 049,7	9 824,1	4,4

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы Российской Федерации) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 224 753,9 тыс. руб. или 3,8% от утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (5 973 538,1 тыс. руб.).

Из общего объема:

- 9 008,0 тыс. руб. (4,0%) средства федерального бюджета,
- 143 696,2 тыс. руб. (63,9%) средства бюджета Московской области,
- 72 049,7 тыс. руб. (32,1%) средства бюджета городского округа Долгопрудный.

Бюджетные ассигнования на мероприятия, реализуемые в рамках национальных проектов, предусмотрены сводной бюджетной росписью на следующие виды расходов:

1) закупки товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд (244) в сумме 134 817,7 тыс. руб. или 60,0 % общего объема данных расходов;

2) субсидии автономным муниципальным учреждениям на иные цели (622) в сумме 4 188,0 тыс. руб. или 1,9 % общего объема данных расходов;

3) субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (612) в сумме 20 418,8 тыс. руб. или 9,1 % общего объема данных расходов;

4) субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат (631) в сумме 65 329,4 тыс. руб. или 29,0 % общего объема данных расходов.

Информация об объемах принятых на учет бюджетных ассигнований и кассовых выплатах по расходам, предусмотренным на национальные проекты (Федеральные проекты), в январе – марте 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» - Федеральный проект «Культурная среда» (А) 0801 023A1S3070 612	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100	0,0	0,0
Национальный проект «Образование» - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ» (ЕВ) 0709 031EB51791 612	418,8	418,8	418,8	100	104,7	25,0
0709 031EB51791 622	4 188,0	4 188,0	4 188,0	100	1 047,0	25,0
Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» (Е) 0709 152E481690 244	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальный проект «Демография» - Федеральный проект «Содействие занятости» (Р2) 0701 031P252530 631	7 496,4	7 496,4	0,0	0,0	0,0	0,0
0701 031P2S2330 631	57 833,0	57 833,0	55 473,4	95,9	8 672,4	15,0
Национальный проект «Жилье и городская среда» - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (F2) 0409 172F282740 244	16 074,7	16 074,7	0,0	0,0	0,0	0,0
0503 171F255559 244	118 643,0	118 643,0	5 000,0	4,2	0,0	0,0
ВСЕГО:	224 753,9	224 753,9	85 080,2	37,4	9 824,1	4,4

За январь-март 2024 года бюджетные обязательства были приняты к учету по Федеральным проектам в объеме 85 080,2 тыс. руб. или 37,4% утвержденных на эти цели бюджетных средств.

По Федеральным проектам «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Культурная среда» бюджетные обязательства приняты на учет в полном объеме.

По Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» бюджетные обязательства приняты на учет в объеме 5 000,0 тыс. руб. или 4,2 % 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 01.04.2024 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:	224 753,9	224 753,9	139 673,7	139 673,7	62,1	100
Администрация городского округа (код главы 901)	16 074,7	16 074,7	16 074,7	16 074,7	100	11,5
Управление образования администрации городского округа (код главы 902)	70 036,2	70 036,2	9 956,0	9 956,0	14,2	7,1
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа (код главы 903)	138 643,0	138 643,0	113 643,0	113 643,0	82,0	81,4

По главному распорядителю бюджетных средств – администрации городского округа бюджетные обязательства не приняты в полном объеме, предусмотренном сводной бюджетной росписью.

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 113 643,0 тыс. руб. (или 81,4 % от общего объема средств на данные цели).

Кассовое исполнение расходов за январь - март 2024 года осуществлялось в рамках двух национальных проектов «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости»), «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»), и составило 9 824,1 тыс. руб. или 4,4 % 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 3 105,1 тыс. руб. или 1,8 % от планируемых (176 555,3 тыс. руб.)

Следует отметить, что на оплату исполнительных листов, судебных издержек фактически произведены расходы в сумме 384,6 тыс. руб. или 52,1 % от утвержденных решением о бюджете на эти цели средств (737,6 тыс. руб.).

Произведенные расходы в сумме 384,6 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 3 828 844,0 тыс. руб. или 62,3 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2024 год (с учетом всех изменений), из них основную долю расходов 78,3% составляют расходы в сфере образования или 2 997 007,2 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 01.04.2024 (с учетом остатка на начало года)	Принятые Бюджетные обязательства (БО)	Принятые Денежные обязательства (ДО)	Кассовый расход по ДО на 01.04.2024	Остаток на лицевых счетах учреждений на 01.04.2024
Администрация	499 512,5	112 189,0	368 609,9	86 834,1	80 947,9	31 301,9
Управление образования	2 997 007,2	741 496,4	2 710 962,8	517 747,6	516 790,2	224 857,7
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики	332 324,3	77 206,6	308 833,2	62 821,8	62 699,3	14 504,6
Всего:	3 828 844,0	930 892,0	3 388 405,9	667 403,5	660 437,4	270 664,2

Муниципальным бюджетным и автономным учреждениям перечислены бюджетные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) в течение 1 квартала 2024 года в объеме 930 892,0 тыс. руб. или 24,3 % от плановых показателей на указанные цели.

Принятые (распределенные) бюджетные обязательства составили 3 388 405,9 тыс. руб. или 88,5 % от плановых показателей. Принятые денежные обязательства зарегистрированы на общую сумму 667 403,5 тыс. руб. или 71,7 % 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 660 437,4 тыс. руб. или 17,2 % от утвержденных на эти цели в плахах ФХД ассигнований с учетом остатков на начало года (план – 3 828 844,0 тыс. руб.) и 99 % от принятых денежных обязательств (667 403,5 тыс. руб.).

Остаток неиспользованных денежных обязательств по итогам 1 квартала 2024 года составил 6 966,1 тыс. руб. или 0,7 % от перечисленных учреждениям бюджетных средств для выполнения муниципальных заданий.

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.04.2024 года составляет 270 664,2 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2024 года или 29,1 % от перечисленных за 1 квартал бюджетных средств (с учетом остатка на начало 2024 года в сумме 137 545,8 тыс. руб. или 4,0 % от планируемых в 2023 году на эти цели средств).

За 1 квартал 2024 года нераспределенные бюджетные обязательства составили 440 438,1 тыс. руб. или 11,5 % 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 323 002,6 тыс. руб. или 5,3 % от общих утвержденных расходов бюджета городского округа на 2024 год.

За 1 квартал 2024 года принятые бюджетные обязательства составили 246 941,4 тыс. руб. или 76,5 % от утвержденных годовых показателей. Перечислено на лицевые счета учреждений в соответствии с соглашениями 67 746,3 тыс. руб. или 27,4% от принятых бюджетных обязательств. Принятые денежные обязательства составили 41 628,6 тыс. руб. или 16,9% от принятых бюджетных обязательств и 12,9 % от утвержденных годовых показателей.

Кассовые расходы субсидий на иные цели составили 40 811,5 тыс. руб. или 16,5% от принятых бюджетных обязательств (246 941,4 тыс. руб.) и 12,6% от утвержденных годовых показателей (323 002,6 тыс. руб.).

Остаток бюджетных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений по состоянию на 01.04.2024 года составляет 34 178,2 тыс. руб. с учетом разрешенного к использованию остатка на 01.01.2024 года или 50,5 % от перечисленных за 1 квартал 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 апреля 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 841 932,5 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 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	774 941,8	521 274,9	265 458,3	34,3	80 297,5	10,4
400	Бюджетные инвестиции	66 990,7	30 376,7	26 857,3	40,1	1 443,4	2,2
Всего:		841 932,5	551 651,6	292 315,6	34,7	81 740,9	9,7

Как видно из таблицы, в общем объеме контрактующих расходов бюджета городского округа наибольший удельный вес приходится на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и составляет 92% контрактующих расходов (841 932,5 тыс. руб.). Распределено лимитов бюджетных обязательств за 1 квартал 2024 года 551 651,6 тыс. руб. или 65,5 % сводной бюджетной росписи

За январь-март 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактующим видам расходов на сумму 292 315,6 тыс. руб. или 34,7% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета составляет 549 616,9 тыс. руб. или 65,3% сводной бюджетной росписи, из них: 509 483,5 тыс. руб. (60,5% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.04.2024 на учет бюджетных обязательств по контрактующим расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.7.2.

Таблица № 3.7.2.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств		Непринятые на учет бюджетные обязательства		
		тыс. руб.	% от СБР	тыс. руб.	% от СБР	доля в общем объеме принятых БО
Администрация городского округа	659 380,5	264 183,4	40,1	395 197,1	59,9	71,9
Управление образования администрации городского округа	29 693,8	15 858,9	53,4	13 834,9	46,6	2,5
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа	148 972,0	10 129,5	6,8	138 842,5	93,2	25,3
Финансовое управление администрации городского округа	1 451,5	1 067,1	73,5	384,4	26,5	0,07
Совет депутатов городского округа	384,5	101,6	26,4	282,9	73,6	0,05
Контрольно-счетная палата городского округа	2 050,2	975,1	47,6	1 075,1	52,4	0,2
Всего:	841 932,5	292 315,6	34,7	549 616,9	65,3	100

Наибольший объем принятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2024 по контрактируемым 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 1 квартала 2024 составил 81 740,9 тыс. руб. или 9,7% 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 2024 год запланированы 1 008 481,0 тыс. руб. Кассовый расход по итогам 1 квартала составил 165 315,5 тыс. руб. или 16,4% от плановых показателей.

В январе-марте 2024 года проведено 132 конкурентные процедуры на сумму 1 976,0 млн. руб.

Доля несостоявшихся закупок 15,9% (21 ед.) от общего количества конкурентных закупок (132 ед.).

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

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составила 43,3 % от совокупного годового объема закупок.

Доля стоимости контрактов, заключенных с единственным поставщиком по несостоявшимся закупкам составила 29,0 %.

Доля общей экономии денежных средств по результатам осуществления закупок 2,9 %.

Среднее количество участников закупок – 3,4 (заявок 297/сост. закупки 88).

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 15 687,1 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 1 квартал 2024 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 3 017,2 тыс. руб. или 26 % от прогнозных показателей (11 609,3 тыс. руб.).

Таблица № 3.9.1.

Наименование источника	Первоначально утверждено в бюджете	Утверждено с изменениями на 2024 г.	Исполнено за 1 кв. 2024г.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (в %)	Исполнено за 1 кв. 2023г.
Доходы фонда	11 609,3	15 687,1	3 017,2	19,2	2 577,9

Как видно из таблицы, поступили в доход бюджета городского округа акцизы, формирующие фонд, в сумме 3 017,2 тыс. руб., что на 439,3 тыс. руб. или на 17,0 % 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 15 687,1 тыс. руб.

Денежные обязательства зарегистрированы на сумму 898,4 тыс. руб. или 19,0 % от принятых бюджетных обязательств и 5,7 % от ЛБО. За январь-март 2024 года неприняты бюджетные обязательства на сумму 10 961,2 тыс. руб. или 69,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовый расход составил 898,4 тыс. руб. или 5,7 % 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	10 662 799,28	- 617 218,76	10 045 580,52
1 20600000	56 040,22	+ 62 708,12	118 748,34
1 20900000	304,90	0,0	304,90
1 30300000	68,14	+ 22 255,70	22 323,84
Всего задолженности	10 719 212,54	- 532 254,94	10 186 957,61

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность за январь-март 2024 уменьшилась на 5,0 %, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная дебиторская задолженность на начало года составляла 80 294,29 тыс. руб., на 01.04.2024 она уменьшилась на 769,45 тыс. руб. и составила 79 524,84 тыс. руб.

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	107 233,11	+ 32 595,45	139 828,56
1 20900000	25,00	0,0	25,00
1 30200000	7 512,23	+ 16 115,77	23 628,00
1 30300000	11 097,10	+ 25 359,90	36 457,00
1 30400000	0,0	+ 142,48	142,48
Всего задолженности	125 867,44	+ 74 213,60	200 081,04

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность за январь-март 2024 года увеличилась на 74 213,60 руб. или на 59,0%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам» и счету 1 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты». 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 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). В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 29.01.2024 № 06-нр за январь-март 2024 года установлен дефицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 200 479,2 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.

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.

По итогам 1 квартала 2024 года сложился профицит бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 54 033,5 тыс. руб.

6. Муниципальные заимствования за 1 квартал 2024 года

Согласно выписке из муниципальной долговой книги городского округа Долгопрудный, за январь-март 2024 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Коммерческий кредит на сумму 80 000,0 тыс. руб. со сроком погашения обязательств до 03.04.2024 года, привлеченный в 2023 году на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, погашен 29.03.2024.

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2024 года составили 1 735,5 тыс. руб. при утвержденных показателях в сумме 1 784,3 тыс. руб.

7. Выводы:

7.1. Бюджет городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов уточнялся в течение 1 квартала 2024 года один раз. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 апреля 2024 года по доходам составил 6 523 098,4 тыс. руб., по расходам – 6 723 577,6 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 200 479,2 тыс. руб.

7.2. В бюджет городского округа по состоянию на 1 апреля 2024 года поступили доходы в объеме 1 207 202,5 тыс. руб. или 18,5 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 апреля 2023 года сумма поступивших доходов составляла 973 759,8 тыс. руб. или 14,5 % от годовых бюджетных назначений 2023 года.

Расходы исполнены в целом на сумму 1 153 169,0 тыс. руб. или на 18,7 % от уточненного годового плана (6 150 093,5 тыс. руб.), что на 1,1 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (1 140 485,1 тыс. руб. за 1 квартал 2023 года).

По итогам исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года сложился профицит в размере 54 033,5 тыс. руб.

7.3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 550 902,1 тыс. руб., что составляет 18,7 % годовых бюджетных назначений и больше на 44% относительно аналогичного периода 2023 года. В целом доходная часть бюджета исполнена на 18,5 % от плановых показателей.

7.4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам за 1 квартал 2024 года составил 18,75 % от плановых назначений.

7.5. Кассовые расходы в рамках муниципальных программ за январь-март 2024 года составили 1 150 063,9 тыс. руб. или 17,4 % от утвержденных бюджетных назначений (с учетом всех изменений) и 19,3% от сводной бюджетной росписи.

7.6 В течение 1 квартала не осуществлялось финансирование по трем муниципальным программам: «Здравоохранение», «Архитектура и градостроительство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Низкое исполнение расходов (меньше 10% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям двух муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,23%) и «Формирование современной комфортной городской среды» (8,46%).

7.7. Объемы финансирования по 10 муниципальным программам не приведены в соответствие решению о бюджете городского округа в нарушение требований статьи

179 БК РФ и Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н.

Объемы финансирования по 4 муниципальным программам приведены в соответствие решению о бюджете городского округа с нарушением сроков, установленных статьей 179 БК РФ.

7.8. Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы Российской Федерации) на реализацию национальных проектов, утвержденный решением о бюджете составляет 224 753,9 тыс. руб. или 3,8% от утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (5 973 538,1 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов за январь - март 2024 года осуществлялось в рамках двух национальных проектов «Демография» (Федеральный проект «Содействие занятости»), «Образование» (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан РФ»), и составило 9 824,1 тыс. руб. или 4,4 % от общих назначений в сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств (139 673,7 тыс. руб. или 62,1 % от общего объема средств на национальные проекты) на реализацию национальных проектов сложился по главным распорядителям бюджетных средств – администрации городского округа и Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа.

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

7.9. По состоянию на 1 апреля 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 841 932,5 тыс. руб. (далее – контрактруемые расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 100 % сводной бюджетной росписи.

За январь-март 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым видам расходов на сумму 292 315,6 тыс. руб. или 34,7% сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета составляет 549 616,9 тыс. руб. или 65,3% сводной бюджетной росписи, из них: 509 483,5 тыс. руб. (60,5% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2024 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 1 квартала 2024 составил 81 740,9 тыс. руб. или 9,7% сводной бюджетной росписи.

7.10. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2024 год утвержден в объеме 15 687,1 тыс. руб. (с учетом остатка на 01.01.2024 в сумме 4 077,8 тыс. руб.)

За 1 квартал 2024 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 3 017,2 тыс. руб. или 26 % от прогнозных показателей (11 609,3 тыс. руб.).

Кассовый расход составил 898,4 тыс. руб. или 5,7 % 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-март 2024 уменьшилась на 5,0 %, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная дебиторская задолженность на начало года составляла 80 294,29 тыс. руб., на 01.04.2024 она уменьшилась на 769,45 тыс. руб. и составила 79 524,84 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за январь-март 2024 года увеличилась на 74 213,60 руб. или на 59,0%, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам» и счету 1 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7.13. За январь-март 2024 года муниципальные заимствования не осуществлялись. Коммерческий кредит на сумму 80 000,0 тыс. руб. со сроком погашения обязательств до 03.04.2024 года, привлеченный в 2023 году на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, погашен 29.03.2024.

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

Кассовые расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2024 года составили 1 735,5 тыс. руб. при утвержденных показателях в сумме 1 784,3 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 поступлением доходов от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

8.2.4. привести в соответствие требованиям статьи 179 БК РФ Порядок разработки и реализации муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н, в части приведения объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с законом (решением) о бюджете (не позднее 1 апреля текущего финансового года).

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