

**Заключение  
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия  
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Долгопрудный  
за 6 месяцев 2024 года»**

**Основание:** пункт 1.2 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 6 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 15 июля 2024 года по 02 августа 2024 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая часть.**

Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Долгопрудный за 6 месяцев 2024 года (далее – 1 полугодие 2024 года, январь-июнь) 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 6 месяцев 2024 года, утвержденный Постановлением администрации города Долгопрудный от 11.07.2024 № 362-ПА направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 12 июля 2024 года по межведомственной системе электронного документооборота (МСЭД) согласно форме по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

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 01.07.2024) 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 - июнь 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 19.06.2024 № 43-нр | Изменения          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| <b>Доходы</b> всего, в том числе:                                                                             | <b>6 518 580,8</b>                          | <b>5 956 614,1</b>                      | <b>- 561 966,7</b> |
| Налоговые и неналоговые доходы                                                                                | 2 938 707,0                                 | 2 944 123,1                             | + 5 416,1          |
| Безвозмездные поступления                                                                                     | 3 579 873,8                                 | 3 019 760,8                             | - 560 113,0        |
| 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         |
| <b>Расходы</b>                                                                                                | <b>6 518 580,8</b>                          | <b>6 480 048,9</b>                      | <b>- 38 531,9</b>  |
| <b>Дефицит</b>                                                                                                | <b>-</b>                                    | <b>391 648,2</b>                        | <b>+ 391 648,2</b> |

Как видно из таблицы № 1.1., налоговые и неналоговые доходы увеличились на 5 416,1 тыс. руб. или на 0,2%, безвозмездные поступления сократились на 560 113,0 тыс. руб. или на 15,6%, отражены 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 560 113,0 тыс. руб. или на 15,6 % относительно первоначальных показателей, из них:



сравнения на 1 июля 2023 года сумма поступивших доходов составляла 2 772 235,6 тыс. руб. или 40,6 % от годовых бюджетных назначений 2023 года.

Структура фактически поступивших доходов бюджета городского округа за 6 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 6 месяцев 2023 года и 6 месяцев 2024 года представлена в таблице № 2.2.:

Таблица № 2.2.

| Наименование групп, статей, подстатей доходов                                                   | январь-июнь<br>2023 года |                     | январь-июнь<br>2024 года |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
|                                                                                                 | Исполнено<br>(тыс. руб.) | Удельный<br>вес (%) | Исполнено<br>(тыс. руб.) | Удельный<br>вес (%) |
| 1                                                                                               | 2                        | 3                   | 4                        | 5                   |
| <b>Налоговые доходы</b>                                                                         | <b>823 675,1</b>         | <b>63,0</b>         | <b>1 136 830,9</b>       | <b>78,2</b>         |
| Налог на доходы физических лиц                                                                  | 335 941,8                | 25,7                | 465 699,5                | 32,0                |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ                        | 5 225,1                  | 0,4                 | 5 708,4                  | 0,4                 |
| Налоги на совокупный доход                                                                      | 363 411,5                | 27,8                | 515 873,6                | 35,5                |
| Налоги на имущество                                                                             | 106 159,9                | 8,1                 | 140 820,5                | 9,7                 |
| Государственная пошлина                                                                         | 12 903,2                 | 1,0                 | 8 728,9                  | 0,6                 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам          | 33,6                     | 0,0                 | 0,0                      | 0,0                 |
| <b>Неналоговые доходы</b>                                                                       | <b>483 009,3</b>         | <b>37,0</b>         | <b>315 992,8</b>         | <b>21,8</b>         |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 207 945,7                | 15,9                | 226 325,4                | 15,6                |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                                                    | 813,5                    | 0,1                 | 664,8                    | 0,05                |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства                               | 6 476,3                  | 0,5                 | 9 992,5                  | 0,7                 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                                         | 68 494,3                 | 5,3                 | 55 292,6                 | 3,8                 |

Таблица № 2.3. (тыс. руб.)

| Наименование групп, статей, подстатей доходов                                                                                                                                                                                                                                     | Исполнено           |                     | Отклонение        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6 месяцев 2023 года | 6 месяцев 2024 года |                   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2                   | 3                   | 4                 |
| <b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего</b>                                                                                                                                                                     | <b>207 945,7</b>    | <b>226 325,4</b>    | <b>+ 18 379,7</b> |
| 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                                                             | 160 959,4           | 175 298,8           | + 14 339,4        |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 3 902,8             | 5 053,9             | + 1 151,1         |
| 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)            | 118,8               | 102,7               | - 16,1            |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)                                                                                                                                                       | 12 276,2            | 14 315,3            | + 2 039,1         |
| 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)          | 30 688,5            | 31 395,5            | + 707,0           |
| <b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>68 494,3</b>     | <b>55 292,6</b>     | <b>- 13 201,7</b> |
| Доходы от продажи квартир                                                                                                                                                                                                                                                         | 30 506,0            | 18 670,0            | - 11 836,0        |
| 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)                | 26 519,3            | 14 843,9            | - 11 675,4        |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена                                                                                                                                                                                    | 11 469,0            | 18 284,9            | + 6 815,9         |
| 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                 | 3 493,8             | + 3 493,8         |



По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступили средства в сумме 55 292,6 тыс. руб., что на 13 201,7 тыс. руб. или на 19,3 % меньше аналогичного периода прошлого года в основном за счет доходов от продажи квартир, которые поступили в сумме 18 670,0 тыс. руб. или 18,7 % от плановых показателей и на 38,8 % меньше аналогичного периода прошлого года.

Доходы от реализации имущества поступили в 1 полугодии 2024 в объеме 14 843,9 тыс. руб. или 92,5 % от планируемых (16 048,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года данные доходы снизились на 11 675,4 тыс. руб. или на 44,0 %.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили доходы в сумме 9 992,5 тыс. руб. или 98 % от утвержденных плановых показателей, из них:

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

1. доходы от оказания платных услуг (работ) – 7 648,4 тыс. руб., из них:

- поступления от оказания платных услуг МКУ «МФЦ Долгопрудный» за ведение информационной базы, услуги физическим лицам (составление договоров и др.) - 6 668,0 тыс. руб.;

- поступления от оказания платных услуг МКУ «ТЭУ» - 166,8 тыс. руб.;

- поступления от оказания платных услуг МКУ «Медиацентр» - 63,0 тыс. руб.;

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

2. доходы от компенсации затрат государства – 12,91 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.

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

1. доходы от компенсации затрат государства – 1 802,82 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.;

(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 01.07.2024 | Доля в общем объеме расходов, % | Исполнено          | Исполнено в %            |             |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------|
|                                           |                                   |                                         |                                 |                    | от утвержденного бюджета | от СБР      |
| Муниципальные программы городского округа | 6 301 429,5                       | 6 433 216,1                             | 99,3                            | 2 986 230,0        | 47,4                     | 46,4        |
| Непрограммные расходы                     | 46 832,8                          | 46 832,8                                | 0,7                             | 8 509,7            | 18,2                     | 18,2        |
| <b>Всего расходов:</b>                    | <b>6 348 262,3</b>                | <b>6 480 048,9</b>                      | <b>100</b>                      | <b>2 994 739,7</b> | <b>45,0</b>              | <b>46,2</b> |

За 6 месяцев 2024 года расходы исполнены в целом на сумму 2 994 739,7 тыс. руб. или на 46,2 % от уточненного годового плана (6 480 048,9 тыс. руб.), что на 9,0 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (2 720 968,2 тыс. руб. за 1 полугодие 2023 года).

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 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 6мес. 2024 г. | Кассовые расходы за 6мес. 2024г | % исполнения от годового плана СБР (гр.5/гр.4х100) |
|--------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1      | 2                                                           | 3                                               | 4                                                                      | 5                               | 6                                                  |
| 0100   | Общегосударственные вопросы                                 | 624 558,6                                       | 552 103,4                                                              | 193 914,5                       | 35,1                                               |
| 0200   | Национальная оборона                                        | 8 959,6                                         | 8 666,5                                                                | 2 992,6                         | 34,5                                               |
| 0300   | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 40 482,7                                        | 50 286,7                                                               | 21 990,5                        | 43,7                                               |
| 0400   | Национальная экономика                                      | 427 299,8                                       | 480 986,9                                                              | 210 414,5                       | 43,7                                               |
| 0500   | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 628 495,5                                       | 1 008 068,2                                                            | 210 420,3                       | 20,9                                               |
| 0600   | Охрана окружающей среды                                     | 14 820,5                                        | 15 020,5                                                               | 12 390,2                        | 82,5                                               |
| 0700   | Образование                                                 | 4 281 924,0                                     | 3 803 041,5                                                            | 2 104 579,5                     | 55,3                                               |
| 0800   | Культура и кинематография                                   | 189 305,2                                       | 235 131,3                                                              | 95 492,5                        | 40,6                                               |
| 0900   | Здравоохранение                                             | 4 708,4                                         | 4 708,4                                                                | 1 373,0                         | 29,2                                               |
| 1000   | Социальная политика                                         | 119 810,6                                       | 123 265,2                                                              | 56 198,9                        | 45,6                                               |
| 1100   | Физическая культура и спорт                                 | 150 971,6                                       | 151 012,0                                                              | 73 345,5                        | 48,6                                               |

Как видно из таблицы № 3.1.2., ниже среднего уровень исполнения отмечается по 9 разделам из 13 разделов.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов бюджета городского округа за 6 месяцев 2024 г. составили расходы по разделам:

- Образование - 70,3%
- Национальная экономика - 7,0%
- Жилищно-коммунальное хозяйство - 7,0%
- Общегосударственные вопросы - 6,5%

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

Таблица № 3.1.3. (тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                               | Код по бюджетной классификации       | Утверждено (доведено)  |                                | Обязательства                    |                                 | Исполнено денежных обязательств | Не исполнено                    |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                      | бюджетных ассигнований | лимитов бюджетных обязательств | Принятые бюджетные обязательства | Принятые денежные обязательства |                                 | принятых бюджетных обязательств | принятых денежных обязательств |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3                                    | 4                      | 5                              | 7                                | 9                               | 10                              | 11                              | 12                             |
| Субсидии 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<br>0412<br>1130200<br>750 810    | 7 100,0                | 0,0                            | 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<br>0501<br>1720380<br>950 810    | 5 130,0                | 0,0                            | 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 сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения)                               | 000<br>0502<br>1030270<br>320 810    | 224 065,1              | 34 600,0                       | 34 542,4                         | 34 542,4                        | 34 542,4                        | 0,0                             | 0,00                           |
| Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (Реализация первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения) | 000<br>0502<br>10301S<br>3310<br>810 | 17 381,5               | 0,0                            | 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,                                                                                                                                                 | 000<br>0502<br>10302S<br>1400<br>810 | 179 867,2              | 0,0                            | 0,0                              | 0,0                             | 0,0                             | 0,0                             | 0,0                            |



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 полугодия 2024 года не доведены лимиты бюджетных обязательств и не приняты бюджетные обязательства на общую сумму 399 449,2 тыс. руб. или 92,0 % от утвержденных показателей на указанные цели (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;

- 5 130,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на проведение ремонта подъездов многоквартирных домов;

- 386 771,4 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на реализацию первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения.

Следует отметить, что по бюджетным ассигнованиям в суммах 7 100,0 тыс. руб. и 5 130,0 тыс. руб., предусмотренных сводной бюджетной росписью, бюджетные обязательства не приняты с начала года (6 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.



зарезервированных бюджетных средств исполнение по главному распорядителю бюджетных средств составило 32,9 %.

По состоянию на 01.07.2024 объем распределенных на лицевой счет получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств составляет 5 916 182,2 тыс. руб. или 91,3% сводной бюджетной росписи. Не распределенный остаток бюджетных ассигнований составляет 563 866,7 тыс. руб. или 8,7 % объема сводной бюджетной росписи на 2024 год с изменениями.

Объем принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 5 627 392,0 тыс. руб. или 86,8 % сводной бюджетной росписи. Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств составил 288 790,2 тыс. руб. или 4,2 % доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Информация об объемах непринятых по состоянию на 01.07.2024 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<br>главного<br>распорядителя<br>бюджетных средств             | Сводная<br>бюджетная<br>роспись,<br>тыс. руб. | Принятые<br>на учет<br>бюджетные<br>обязательст<br>ва, тыс. руб. | Суммы непринятых на<br>учет бюджетных<br>обязательств, тыс. руб. |                                      | % непринятых на учет<br>бюджетных<br>обязательств |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                            |                                               |                                                                  | Сводной<br>бюджетной<br>росписи                                  | Лимитов<br>бюджетных<br>обязательств | Сводной<br>бюджетн<br>ой<br>росписи               | Лимитов<br>бюджетн<br>ых<br>обязател<br>ьств |
| 1                                                                          | 2                                             | 3                                                                | 4                                                                | 5                                    | 6                                                 | 7                                            |
| Администрация<br>городского округа                                         | 2 158 619,7                                   | 1 482 646,9                                                      | 675 972,8                                                        | 145 419,8                            | 31,3                                              | 8,9                                          |
| Управление<br>образования<br>администрации<br>городского округа            | 3 695 750,5                                   | 3 639 883,3                                                      | 55 867,2                                                         | 41 369,3                             | 1,5                                               | 1,1                                          |
| УКФКСТИМП<br>администрации<br>городского округа                            | 567 157,3                                     | 456 570,2                                                        | 110 587,1                                                        | 100 534,3                            | 19,5                                              | 18,2                                         |
| Совет депутатов<br>городского округа<br>Долгопрудный<br>Московской области | 8 336,6                                       | 8 100,7                                                          | 235,9                                                            | 185,9                                | 2,8                                               | 2,2                                          |
| Финансовое<br>управление<br>администрации<br>городского округа             | 38 013,7                                      | 28 981,3                                                         | 9 032,4                                                          | 319,4                                | 23,8                                              | 1,1                                          |
| Контрольно-счетная<br>палата городского<br>округа<br>Долгопрудный          | 12 171,1                                      | 11 209,6                                                         | 961,5                                                            | 961,5                                | 7,9                                               | 7,9                                          |
| <b>ИТОГО:</b>                                                              | <b>6 480 048,9</b>                            | <b>5 627 392,0</b>                                               | <b>852 656,9</b>                                                 | <b>288 790,2</b>                     | <b>13,2</b>                                       | <b>4,9</b>                                   |

27,9% 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 55,3% 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. (44,5% от утвержденных в СБР), денежные обязательства приняты к учету на сумму 26 857,32 тыс. руб., из них профинансировано в объеме 16 839,6 тыс. руб. или 62,7% от принятых на учет бюджетных обязательств.

Не исполнено принятых бюджетных и денежных обязательств в объеме 10 017,72 тыс. руб. или 37,3%.

### **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 01.07.2024 | Доля в общем объеме расходов, % | Исполнено          | Исполнено в %               |             |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------|
|                                           |                                   |                                         |                                 |                    | от утвержденных показателей | От СБР      |
| Муниципальные программы городского округа | 6 301 429,5                       | 6 433 216,1                             | 99,3                            | 2 986 230,0        | 47,4                        | 46,4        |
| Непрограммные расходы                     | 46 832,8                          | 46 832,8                                | 0,7                             | 8 509,7            | 18,2                        | 18,2        |
| <b>Всего расходов:</b>                    | <b>6 648 262,3</b>                | <b>6 480 048,9</b>                      | <b>100</b>                      | <b>2 994 739,7</b> | <b>45,0</b>                 | <b>46,2</b> |

Расходы на реализацию муниципальных программ по итогам 1 полугодия 2024 года (с учетом внесенных изменений в бюджет городского округа) составляют 6 433 216,1 тыс. руб. или 99,3% от общих расходов.

За 6 месяцев 2024 года расходы по муниципальным программам исполнены на сумму 2 986 230,0 тыс. руб. или на 47,4 % от утвержденного годового плана (6 301 429,5 тыс. руб.) и на 46,4% от сводной бюджетной росписи (6 433 216,1 тыс. руб.), что на 10 процентных пункта выше уровня аналогичного периода 2023 года.

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



Низкое исполнение расходов (меньше 15% от утвержденных объемов финансирования) сложилось по мероприятиям двух муниципальных программ: «Предпринимательство» (1,23%), «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (11,24%).

Объемы финансирования по 7 муниципальным программам соответствуют объемам, утвержденным решением о бюджете (с учетом всех изменений в течение 1 полугодия).

В нарушение требований Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации от 02.05.2023 № 243-ПА/н, объемы финансирования по 11 муниципальным программам не соответствуют решению о бюджете городского округа (с учетом внесенных изменений в течение 1 полугодия 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 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»                           |                                                 |                               |                                     |                                    |            |       |
|                                      | А - ФП Культурная среда                                  | 20 000,0                                        | 0,0                           | 10 000,0                            | 10 000,0                           | 298,0      | 1,5   |
|                                      | А2 – ФП Творческие люди                                  | 1 500,0                                         | 0,0                           | 1 500,0                             | 0,0                                | 0,0        | 0,0   |
| «Образование»                        | Национальный проект «Образование»                        |                                                 |                               |                                     |                                    |            |       |
|                                      | ЕВ- ФП Патриотическое воспитание граждан РФ              | 4 188,0                                         | 3 141,0                       | 1 047,0                             | 0,0                                | 2 443,0    | 58,3  |
|                                      |                                                          | 418,8                                           | 314,1                         | 104,7                               | 0,0                                | 244,3      | 58,3  |
| «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                                         | 5 552,9                       | 1 851,0                             | 92,5                               | 7 496,4    | 100,0 |
|                                      |                                                          | 55 005,0                                        | 0,0                           | 40 759,0                            | 14 246,0                           | 22 303,5   | 40,5  |
|                                      | Р2-Содействие занятости                                  |                                                 |                               |                                     |                                    |            |       |
| «Формирование современной            | Национальный проект                                      | 16 074,7                                        | 0,0                           | 0,0                                 | 16 074,7                           | 0,0        | 0,0   |
|                                      |                                                          | 108 273,2                                       | 0,0                           | 80 155,5                            | 28 117,8                           | 0,0        | 0,0   |

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам бюджета составляет 338 717,1 тыс. руб. или 39,2 % сводной бюджетной росписи, из них: 305 197,7 тыс. руб. (90,1% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Информация об основных объемах непринятых по состоянию на 01.07.2024 на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведена в таблице № 3.7.2.

Таблица № 3.7.2.

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств                                                           | Сводная бюджетная роспись, тыс. руб. | Суммы принятых на учет бюджетных обязательств |             | Непринятые на учет бюджетные обязательства |             |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                 |                                      | тыс. руб.                                     | % от СБР    | тыс. руб.                                  | % от СБР    | доля в общем объеме непринятых БО |
| Администрация городского округа                                                                                 | 699 516,7                            | 467 362,1                                     | 66,8        | 232 154,6                                  | 33,2        | 68,5                              |
| Управление образования администрации городского округа                                                          | 24 016,8                             | 17 002,1                                      | 70,8        | 7 014,7                                    | 29,2        | 2,0                               |
| Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа | 136 944,5                            | 38 978,7                                      | 28,5        | 97 965,8                                   | 71,5        | 29,0                              |
| Финансовое управление администрации городского округа                                                           | 1 451,5                              | 1 067,1                                       | 73,5        | 384,4                                      | 26,5        | 0,1                               |
| Совет депутатов городского округа                                                                               | 384,5                                | 148,6                                         | 38,6        | 235,9                                      | 61,4        | 0,1                               |
| Контрольно-счетная палата городского округа                                                                     | 2 050,0                              | 1 088,5                                       | 53,1        | 961,5                                      | 46,9        | 0,3                               |
| <b>Всего:</b>                                                                                                   | <b>864 364,0</b>                     | <b>525 646,9</b>                              | <b>60,8</b> | <b>338 717,1</b>                           | <b>39,2</b> | <b>100</b>                        |

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2024 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 6 месяцев 2024 составил 234 818,7 тыс. руб. или 27,2 % 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 979 099,97 тыс. руб. Бюджетные обязательства зарегистрированы на общую сумму 775 087,93 тыс. руб. или на 79,2 % от плановых показателей. Кассовый расход по итогам 1 полугодия составил 383 100,88 тыс. руб. или 39,1% от плановых показателей.



Как видно из таблицы, поступили в доход бюджета городского округа акцизы, формирующие фонд, в сумме 5 708,4 тыс. руб., что на 483,3 тыс. руб. или на 9,2 % 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         | 5 081,3         | 1 756,4        | 1 756,4         |
|                             | 226   | 1 214,3                | 1 214,3         | 1 214,3         | 339,3          | 339,3           |
| 901 0409 1420400201 612     | 241   | 5 564,0                | 5 564,0         | 5 564,0         | 991,6          | 991,6           |
| <b>ИТОГО:</b>               |       | <b>16 571,4</b>        | <b>16 571,4</b> | <b>11 859,6</b> | <b>3 087,3</b> | <b>3 087,3</b>  |

Как видно из таблицы, бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются по главному распорядителю бюджетных средств – 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 1 полугодия 2024 года бюджетные обязательства приняты на сумму 11 859,6 тыс. руб. или 71,6 % 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

### 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                         | 10 662 798,88        | - 1 771 643,79          | 8 891 155,09               |
| 1 20600000                         | 56 040,22            | + 135 590,00            | 191 630,22                 |
| 1 20900000                         | 304,90               | 0,0                     | 304,90                     |
| 1 30300000                         | 68,14                | + 948,17                | 1 016,31                   |
| <b>Всего задолженности</b>         | <b>10 719 212,14</b> | <b>- 1 635 105,62</b>   | <b>9 084 106,53</b>        |

Как видно из таблицы, дебиторская задолженность за январь-июнь 2024 уменьшилась на 15,3 %, в основном по счету бюджетного учета 1 20500000 «Расчеты по доходам». Просроченная дебиторская задолженность на начало года составляла 80 299,96 тыс. руб., на 01.07.2024 она уменьшилась на 20 009,98 тыс. руб. и составила 60 289,98 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                         | 107 231,00        | + 67 135,58             | 174 366,58                 |
| 1 20900000                         | 25,00             | 0,0                     | 25,00                      |
| 1 30200000                         | 7 512,23          | + 22 006,70             | 29 518,93                  |
| 1 30300000                         | 11 097,10         | + 5 354,54              | 16 451,65                  |
| 1 30400000                         | 0,0               | + 157,16                | 157,16                     |
| <b>Всего задолженности</b>         | <b>125 865,32</b> | <b>+ 94 653,98</b>      | <b>220 519,31</b>          |

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность за январь-июнь 2024 года увеличилась на 94 653,98 руб. или на 75,2%, 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 20500000 «Расчеты по доходам» на начало года. Отклонение на 2,12 тыс. руб. в сторону уменьшения в связи с изменением остатков валюты баланса (форма по ОКУД 0503173) по причине несвоевременного представления первичных учетных документов, что не нарушает требований Приказа Минфина России № 191н.



Таким образом, 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 в 1 полугодии 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 1 полугодия 2024 года три раза. В результате, уточненный план бюджета городского округа Долгопрудный по состоянию на 1 июля 2024 года по доходам составил 5 956 614,1 тыс. руб., по расходам – 6 480 048,9 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Долгопрудный – 391 648,2 тыс. руб.

7.2. В бюджет городского округа по состоянию на 1 июля 2024 года поступили доходы в объеме 3 226 724,0 тыс. руб. или 54,2 % от годовых бюджетных назначений, для сравнения на 1 июля 2023 года сумма поступивших доходов составляла 2 772 235,6 тыс. руб. или 40,6 % от годовых бюджетных назначений 2023 года. Поступление доходов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 13,6 процентных пункта.

Расходы исполнены в целом на сумму 2 994 739,7 тыс. руб. или на 46,2 % от уточненного годового плана (6 480 048,9 тыс. руб.), что на 10,1 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (2 720 968,2 тыс. руб. за 6 месяцев 2023 года).

По итогам исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года сложился профицит в размере 231 984,3 тыс. руб.

7.3. Налоговые и неналоговые (собственные) доходы поступили в бюджет городского округа в сумме 1 452 823,7 тыс. руб., что составляет 49,3 % годовых бюджетных назначений и больше на 11,2% относительно аналогичного периода 2023 года. В целом доходная часть бюджета исполнена на 54,2 % от плановых показателей.

предусмотренном сводной бюджетной росписью. По главному распорядителю бюджетных средств – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа (код главы 903) не приняты на учет бюджетные обязательства в сумме 87 273,2 тыс. руб. (или 67,3 % 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.

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

7.9. По состоянию на 1 июля 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 864 364,0 тыс. руб. (далее – контрактруемые расходы), распределенные лимиты бюджетных обязательств составили 86,2 % сводной бюджетной росписи.

За январь-июнь 2024 года принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым видам расходов на сумму 525 646,9 тыс. руб. или 60,8 % сводной бюджетной росписи.

Объем непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета составляет 338 717,1 тыс. руб. или 39,2 % сводной бюджетной росписи, из них: 305 197,7 тыс. руб. (90,1% непринятых на учет БО) приходится на иные закупки товаров, работ, услуг.

Наибольший объем непринятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2024 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 6 месяцев 2024 составил 234 818,7 тыс. руб. или 27,2 % 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 6 месяцев 2024 года поступили доходы, формирующие фонд, в сумме 5 708,4 тыс. руб. или 45,7 % от прогнозных показателей (12 493,6 тыс. руб.).

Кассовый расход составил 3 087,3 тыс. руб. или 18,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.



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 усилить контроль за своевременным поступлением доходов от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

8.2.3. 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 11 муниципальных программ в соответствие утвержденным показателям в бюджете.

**Заместитель председателя**



**С.А. Рыжова**