

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа Лобня

Н.С. Струкова

«13» мая 2024 года

Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня
за 1 квартал 2024 года»

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на 2024 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года, включая исполнение Дорожного фонда городского округа Лобня.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление Администрации городского округа Лобня, Главные администраторы (распорядители) бюджетных средств.

Срок проведения мероприятия: с 03.05.2024 по 13.05.2024.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня в соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», п. 2 ст. 157, ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе Лобня, принятым решением Совета депутатов городского округа Лобня от 07.10.2022 № 170/25, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Лобня, принятым решением Совета депутатов города Лобня от 23.07.2012 № 179/9, проведено экспертно-аналитическое мероприятие - мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением Главы городского округа Лобня от 24.04.2024 № 79-ПП «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года» (далее- Постановление) и направлен в Совет депутатов городского округа Лобня 25.04.2024.

Заключение на исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года подготовлено на основании поступившего 25.04.2024 в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановления с приложениями:

1. Приложение 1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года по основным источникам»;

2. Приложение 2 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2024 года»;

3. Приложение 3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лобня и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

4. Приложение 4 «Фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года»;

5. Приложение 5 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года».

6. Заключение Прокуратуры города Лобня от 22.04.2024 № Исорг-20460022-467-24/-20460022

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года

Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 19.12.2023 № 238/46 «О бюджете городского округа Лобня на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46) бюджет городского округа Лобня на 2024 год в первоначальной редакции утвержден:

- по доходам в сумме 9 001 584,68000 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 868 596,68000 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 9 179 406,15500 тыс. руб.;

- с дефицитом в сумме 177 821,47500 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года в решение Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46 изменения не вносились.

По итогам 1 квартала 2024 года общий объем доходов бюджета утвержден в сумме 1 253 839,39235 тыс. руб., общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 923 907,02377 тыс. руб., с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 329 932,36858 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2024 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.04.2024 составили 9 205 222,48558 тыс. руб., что не соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46 в сумме 25 816,33058 тыс. руб. (9 205 222,48558 – 9 179 406,15500).

В анализируемом периоде расходная часть бюджета городского округа Лобня на 2024 год уточнена приказами начальника Финансового управления Администрации городского округа Лобня «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на основании п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 15 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лобня, принятого решением Совета депутатов городского округа Лобня от 07.10.2022 №170/25, в объеме 25 816,33058 тыс. руб.

Таким образом, уточненные бюджетные назначения по расходам по состоянию на 01.04.2023 составили 9 205 222,48558 тыс. руб.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденного бюджета обусловлено отражением бюджетных ассигнований, предоставленных из бюджета Московской области.

Постановлением утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года:

- по доходам в сумме 1 253 839,39235 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 923 907,02377 тыс. руб.;
- с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 329 932,36858 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

Наименование	Утверждено решением Совета депутатов г. о. Лобня от 19.12.2023 №238/46 тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.		Постановление Главы г. о. Лобня от 24.04.2024 № 79-ПГ			Недовыполнение плана (25%) за 1 квартал 2024 г.	
		Уточнение плана (п.3 ст.217 БК РФ) тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	План (уточненный план) тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал 2024 г. тыс. руб.	% исполнения	тыс. руб.	%
Всего доходов	9 001 584,68000	0,00	0,00	9 001 584,68000	1 253 839,39235	13,9	-996 556,77765	-11,1
Всего расходов	9 179 406,15500	9 205 222,48558	25 816,33058	9 205 222,48558	923 907,02377	10,0	-1 377 398,59762	-15,0
итого (- дефицит, + профицит)	- 177 821,47500			-203 637,80558	329 932,36858			

Согласно отчетным данным (ф.0503117) бюджет городского округа Лобня за отчетный период исполнен:

- по доходам в объеме 1 253 839,39235 тыс. руб. или 13,9% от утвержденного бюджета (за аналогичный период 2023 года исполнен – в объеме 931 959,9 тыс. руб. или 16,2%);
- по расходам в объеме 923 907,02377 тыс. руб. или 10,0% к уточненному плану (за аналогичный период 2023 – в объеме 972 102,4 тыс. руб. или 16,45%).

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета городского округа Лобня осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года

Бюджет городского округа Лобня на 2024 год (решение Совета депутатов 19.12.2023 № 238/46) утвержден по доходам на общую сумму 9 001 584,68000 тыс. руб., в т. ч.:

- по налоговым доходам на сумму 2 877 131,0 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 255 857,0 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 5 868 596,68000 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года в плановый показатель доходной части бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

За 1 квартал 2024 года фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов в общей сумме составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 585 429,39004 тыс. руб. или 20,3 % к плановому показателю 2 877 131,0 тыс. руб.;

- неналоговые доходы исполнены в сумме 130 041,31744 тыс. руб. или 50,8% к плановому показателю 255 857,0 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 538 368,68487 тыс. руб. или 9,2% к плановому показателю 5 868 596,68000 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Утверждено решением Совета депутатов г. о. Лобня от 19.12.2023 №238/46, тыс. руб.	Постановление Главы г. о. Лобня от 24.04.2024 № 79-ПГ		Отклонение от плана за 1 квартал 2024 г. (+, -)	
		Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2024 г., тыс. руб.	Исполнение, (план 25%), %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	2 877 131,0	585 429,39004	20,3	-133 853,35996	-4,7
Неналоговые доходы	255 857,0	130 041,31744	50,8	+66 077,06744	+25,8
Безвозмездные поступления	5 868 596,68000	538 368,68487	9,2	-928 780,48513	-15,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	9 001 584,68000	1 253 839,39235	13,9	-996 556,77765	-11,1

По итогам 1 квартала 2024 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части доходов составило 1 253 839,39235 тыс. руб. или 13,9% к плановому показателю в сумме 9 001 584,67000 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов составляет 34,8%, доля безвозмездных поступлений составляет 65,2%. Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов за 1 квартал 2024 года составляет 57,1%, доля безвозмездных поступлений составляет 42,9%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года по доходам отмечается поступление незапланированных решением Совета депутатов от 19.12.2024 № 238/46 доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов, а именно:

- не запланировано поступление «государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции», тогда как в бюджет поступило 5,0 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, муниципальными предприятиями или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов», тогда как в бюджет поступило 250,45613 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «платы за размещение отходов производства и потребления», тогда как в бюджет поступило 2,14645 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)», тогда как в бюджет поступило 9 153,42985 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)», тогда как в бюджет поступило 11 638,91207 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «единого сельскохозяйственного налога», тогда как в бюджет поступило 2,19600 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов», тогда как в бюджет поступило 5 295,26075 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты» составляет 154,36056 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 200,00000 тыс. руб., фактическое поступление составило 354, 36056 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «платежам за резервирование места под будущие захоронения» составляет 34,41292 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 335,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 369,41292 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» составляет 24 074,73332 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 20 000,00 тыс. руб., фактическое поступление составило 44 074,73332 тыс. руб.

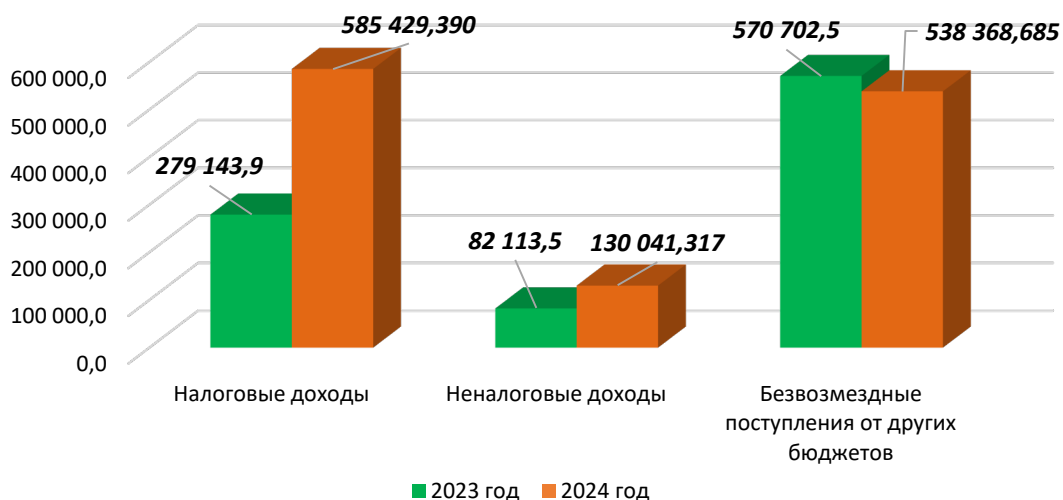
Сравнительный анализ исполнения доходов за 1 квартал 2024 года к 1 кварталу 2023 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2023 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые доходы	279 143,9	585 429,39004	306 285,49004
Неналоговые доходы	82 113,5	130 041,31744	47 927,81744
Безвозмездные поступления	570 702,5	538 368,68487	-32 333,81513
ВСЕГО ДОХОДОВ	931 959,9	1 253 839,39235	321 879,49235

Исполнение доходов текущего года в сравнении к соответствующему периоду прошлого года увеличилось на 321 879,49235 тыс. руб. или на 34,5%.

Так, по сравнению с 1 кварталом 2023 года налоговые доходы увеличились на 306 285,49004 тыс. руб. или на 109,7%; неналоговые доходы увеличились на 47 927,81744 тыс. руб. или на 58,4%; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшились на 32 333,81513 тыс. руб. или на 5,7%.

Динамика поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2023 -2024 годов (тыс. руб.)



2.1. Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартал 2024 года.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 585 429,390041 тыс. руб. или 20,3% к плановому показателю 2 877 131,0 тыс. руб.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2024 года составила 46,7%.

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2024 года представлен в таблице:

Наименование доходов	Постановление Главы г. о. Лобня от 24.04.2024 № 79-ПГ			Удельный вес, %
	Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года			
	Утверждено решением Совета депутатов г. о. Лобня от 19.12.2023 № 238/46, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения	
Налог на доходы физических лиц	1 995 026,0	482 296,73775	24,2	82,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	11 465,0	2 838,76563	24,8	0,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	453 787,0	40 084,05447	8,8	6,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	56,23564	-	0
Единый сельскохозяйственный налог	-	2,19600	-	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	30 735,0	11 105,41045	36,1	1,9
Налог, взимаемый в связи с применением специального режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	1 537,0	328,97739	21,4	0,06
Налог на имущество физических лиц	100 326,0	3 081,53694	3,1	0,5
Земельный налог с организаций	198 326,0	36 763,44930	18,5	6,3
Земельный налог с физических лиц	70 000,0	5 119,66392	7,3	0,9
Государственная пошлина	15 929,0	3 752,36255	23,6	0,64
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	2 877 131,0	585 429,39004	20,3	100,0

Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений составили:

- налог на доходы физических лиц в сумме 482 296,73775 тыс. руб. или 82,4%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 40 084,05447 тыс. руб. или 6,8%;
- земельный налог с организаций 36 763,44930 тыс. руб. или 6,3%.

По итогам 1 квартала 2024 года наибольший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, - 36,1%; по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ - 24,8%; по налогу на доходы физических лиц – 24,2%; по государственной пошлине, -23,6%.

По итогам 1 квартала 2024 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю составили: земельный налог с физических лиц – 7,3%; налог на имущество физических лиц – 3,1%.

Наибольшее низкое поступление по итогам 1 квартала 2024 года в суммовом выражении составили: земельный налог с физических лиц - 2 681,882 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме - 5 276,812 тыс. руб.

Низкое поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня объясняется особенностями периода оплаты, установленных действующим налоговым законодательством РФ (налога на имущество физических лиц; земельного налога с физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения).

Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2024 года к 1 кварталу 2023 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2023 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)	Темп прироста исполнения, %
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	209 081,1	482 296,73775	273 215,63775	130,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 485,8	2 838,76563	352,96563	14,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31 602,0	40 084,05447	8 482,05447	26,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-1 498,2	56,23564	1 554,43564	-
Единый сельскохозяйственный налог	0,7	2,19600	1,496	213,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-4 908,8	11 105,41045	16 014,21045	326,2
Налог, взимаемый в связи с применением специального режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	238,0	328,97739	90,97739	38,2
Налог на имущество физических лиц	3 673,3	3 081,53694	-591,76306	-16,1
Земельный налог с организаций	33 659,0	36 763,44930	3 104,44930	9,2
Земельный налог с физических лиц	1 878,1	5 119,66392	3 241,56392	172,6
Государственная пошлина	2 933,8	3 752,36255	818,56255	27,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-0,9	-	0,9	
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	279 143,9	585 429,39004	306 285,49004	109,7

Исполнение налоговых доходов текущего года увеличилось на 306 285,49004 тыс. руб. или на 109,7% по сравнению к соответствующему периоду прошлого года.

Исполнение налоговых доходов текущего года больше исполнения за соответствующий период прошлого года:

- по налогу на доходы физических лиц на 273 215,63775 тыс. руб. или на 130,7%. Увеличение произошло за счет увеличения дополнительного норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области;

- по земельному налогу с физических лиц на 3 241,56392 тыс. руб. или на 172,6%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 8 482,05447 тыс. руб. или на 26,8%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 1,496 тыс. руб. или на 213,7%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 16 014,21045 тыс. руб. или на 326,2%;

- по государственной пошлине на 818,56255 тыс. руб. или на 27,9%.

При этом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года налог на имущество физических лиц снизился на 591,76306 тыс. руб. или на 16,1%.

2.1.1. Сравнительный анализ фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018 – 2024 годы

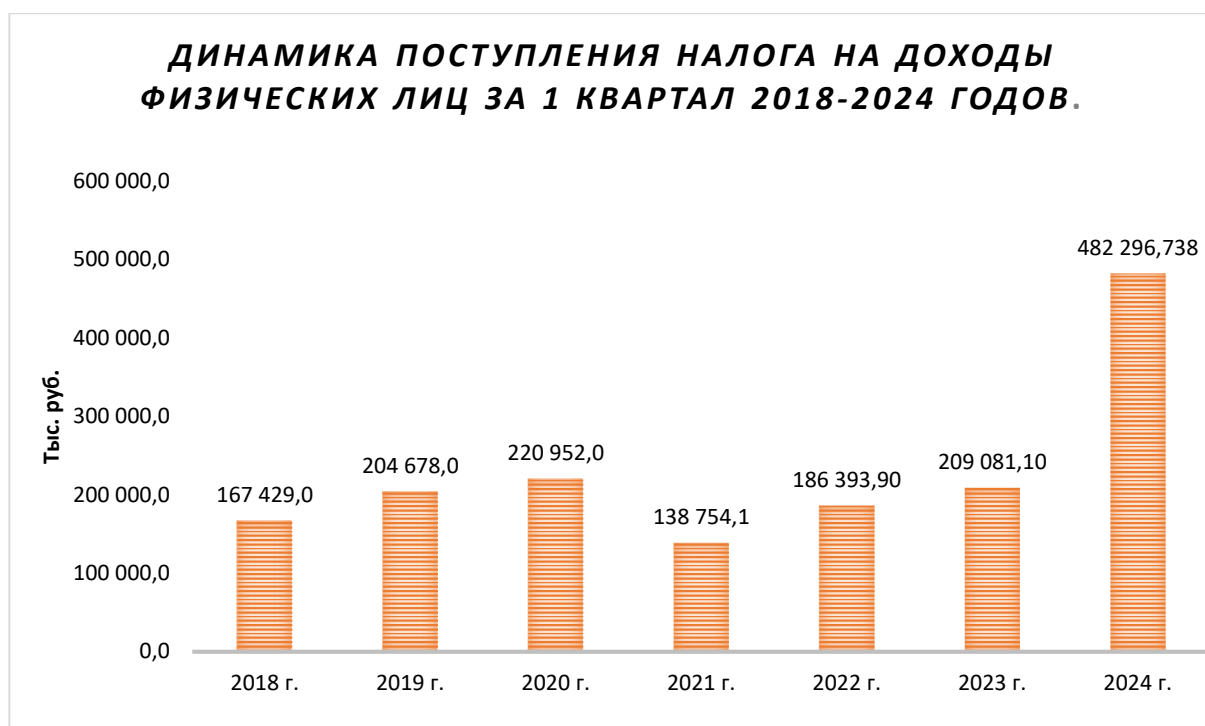
В доходной части бюджета городского округа Лобня ежегодно основная доля поступлений приходится на поступление налога на доходы физических лиц. По итогам 1 квартала 2024 года удельный вес налога на доходы физических лиц в собственных доходах бюджета городского округа Лобня составляет 67,45%, в налоговых доходах 82,4%. Изменения поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц оказывает существенное влияние на доходную часть бюджета городского округа Лобня.

По итогам 1 квартала 2024 года по сравнению с 1 кварталом 2023 года фактическое поступление в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц увеличилось в общей сумме на 273 215,63775 тыс. руб. или на 130,7% и составило в общей сумме 482 296,73775 тыс. руб.

Увеличение произошло за счет увеличения дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа Лобня Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области.

Сравнительный анализ поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2018-2024 годов представлен в таблице и на диаграмме:

Период поступления в бюджет г. о. Лобня НДФЛ	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
январь	37 379,0	56 365,0	54 710,0	37 517,0	44 389,7	38 091,0	98 315,06676
февраль	68 501,0	77 696,0	77 452,0	48 985,0	71 928,5	3 448,3	217 251,65834
март	61 549,0	70 617,0	88 790,0	52 252,1	70 075,7	167 541,8	166 730,01265
ИТОГО	167 429,0	204 678,0	220 952,0	138 754,1	186 393,9	209 081,1	482 296,73775
Откл., тыс. руб.		37 249,0	16 274,0	-82 197,9	47 639,8	22 687,2	273 215,63775
откл., %		22,2	8,0	-37,2	34,3	12,2	130,7



2.2. Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2024 года.

Неналоговые доходы по итогам 1 квартал 2024 года поступили в сумме 130 041,31744 тыс. руб., что выше плановых показателей (25%) на 25,8% или на 66 077,06744 тыс. руб. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня составила 10,4%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2023 года выросло на 47 927,81744 тыс. руб. или на 58,4% (неналоговые доходы городского округа Лобня за 1 квартал 2023 года составляли 82 113,5 тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2024 года представлен в таблице:

Наименование неналоговых доходов бюджета г.о. Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2024 года			Недовыполнение плана за 1 квартал 2024 г. (+, -), тыс. руб.
	Утверждено решением Совета депутатов г. о. Лобня от 19.12.2023 № 238/46, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, % (план 25%)	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	120 000,0	36 509,72985	30,4	6 509,72985
Доходы, получаемые в виде арендной платы, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	18 000,0	8 933,24163	49,6	4 433,24163
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	27 760,0	4 880,61828	17,6	-2 059,38172
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	-	250,45613	-	-
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	15 000,0	3 977,48220	26,5	227,4820
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	300,0	150,18952	50,1	75,18952
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	200,0	186,01607	93,0	136,01607
Плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	878,0	446,90468	50,9	227,40468
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	9 100,0	1 612,07575	17,7	- 662,92425
Платежи за пользование природными ресурсами	350,0	446,71974	127,6	359,21974
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	335,0	369,41292	110,3	285,66292
Доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по работе с территориями»	1 200,0	216,45092	18,0	-83,54908
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 000,0	115,85908	11,6	-134,14092
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	-	5 295,26075	-	5 295,26075

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	20 000,0	44 074,73332	220,4	39 074,73332
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	35 000,0	16 834,66313	48,1	8 084,66313
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 и которые расположены в границах городских округов	4 000,0	3 512,99335	87,8	2 512,99335
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 734,0	2 055,01012	75,2	1 371,51012
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невъясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов)	-	173,50000	-	173,50000
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	255 857,0	130 041,31744	50,8	66 077,06744

В составе неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня поступили:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 36 509,72985 тыс. руб. или 30,4% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 23 010,0 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 3 499,72985 тыс. руб. или на 58,7%;

- 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) поступили в сумме 8 933,24163 тыс. руб. или 49,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 4 333,9 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 4 599,34163 тыс. руб. или на 106,1%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков), поступили в сумме 4 880,61828 тыс. руб. или 17,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 6 580,3 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизилось на 1 699,68172 тыс. рублей или на 25,8%;

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, поступила в сумме 3 977,48220 тыс. руб. или 26,5% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 3 987,0 тыс. руб. Поступление платы за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизилось на 9,51780 тыс. руб. или на 0,2%;

- плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила, в сумме 150,18952 тыс. руб. или 50,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 97,5 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 52,68952 тыс. руб. или на 54,0%;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных), поступили в сумме 186,01607 тыс. руб. или 93,0% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 162,4 тыс. руб. Прочие поступления за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизились на 23, 61607 тыс. руб. или на 14,5%;

- плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, поступила в сумме 446,90468 тыс. руб. или 50,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 73,8 тыс. руб. Поступление платы за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 373,10468 тыс. руб. или на 505,6%;

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках,

государственная собственность на которые не разграничена поступила в сумме 1 612,07575 тыс. руб. или 17,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 1 446,1 тыс. руб. Поступление платы за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 165,97575 тыс. руб. или на 10,3%;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 446,71974 тыс. руб. или 127,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 95,7 тыс. руб. Поступление платежей за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 351,01974 тыс. руб. или на 78,5%;

- доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление по работе с территориями» поступили в сумме 216,45092 тыс. руб. или 18,0% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 31,1 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 185,35092 тыс. руб. или на 595,9%;

- платежи за резервирование места под будущие захоронения поступили в сумме 369,41292 тыс. руб. или 110,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 2 135,3 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизилось на 1 765,88708 тыс. руб. или на 478,0%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 115,85908 тыс. руб. или 11,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 1 763,8 тыс. руб. Поступление доходов за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизилось на 1 647,94092 тыс. руб. или в 14 раз;

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов поступили в сумме 5 295,26075 тыс. руб. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 1 квартала 2024 года не корректировались, доходы в аналогичном периоде 2023 года не поступали;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в сумме 44 074,73332 тыс. рублей или 220,4% от утвержденного плана, доходы в аналогичном периоде 2023 года не поступали. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 44 074,73332 тыс. рублей или на 100,0%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, поступили в сумме 16 834,66313 тыс. руб. или 48,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 31 738,3 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизилось на 14 903,63687 тыс. руб. или на 47,0%;

- 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 и которые расположены в границах городских округов, поступила в сумме 3 512,99335 тыс. руб. или 87,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 1 074,8 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года выросло на 2 438,19335 тыс. руб. или на 226,9%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 2 055,01012 тыс. руб. или 75,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 4 546,6 тыс. руб. Поступления за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2023 года снизились на 2 491,58988 тыс. руб. или на 121,2%;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невыясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) поступили в сумме 173,5 тыс. руб. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 1 квартала 2024 года не корректировались. Исполнение в аналогичном периоде 2023 года составило 47,4 тыс. руб. Поступление дохода за 1 квартал 2024 года по отношению к поступлениям 1 квартал 2023 года выросло на 126,1 тыс. руб. или на 266,0%.

По итогам 1 квартала 2024 года наибольший процент фактического исполнения неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня к плановому показателю составили следующие поступления: доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу - 220,4%; платежи за пользование природными ресурсами, -127,6%; платежи за резервирование места под будущие захоронения -110,3%; 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 и которые расположены в границах городских округов, - 87,8%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 75,2%.

Крайне высокий процент поступления отдельных неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года объясняется низким уровнем планирования поступлений бюджета городского округа Лобня.

По итогам 1 квартала 2024 года наименьший процент фактического поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня к плановому показателю составили следующие поступления: доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление по работе с территориями» - 18,0%; плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, - 17,7%; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков), - 17,6%; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, - 11,6%.

2.3. Поступление в бюджет городского округа Лобня безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по итогам 1 квартала 2024 года

За 1 квартал 2024 года в доходную часть бюджета городского округа Лобня поступило 540 691,34832 тыс. руб. безвозмездных поступлений или 9,2% от утвержденного планового показателя (5 868 596,68000 тыс. руб.), в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов в сумме 78 114,55287 тыс. руб., что составило 2,0 % от утвержденного планового показателя;

- субвенции бюджетам городских округов в сумме 462 576,79545 тыс. руб., что составило 24,3% от утвержденного планового показателя;

- доходы бюджета городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 4 806,24118 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 7 128,90463 тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением Совета депутатов г. о. Лобня от 19.12.2023 № 238/46, тыс. руб.	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года	
		Факт, тыс. руб.	Факт, %
Субсидии (межбюджетные субсидии)	3 967 984,54000	78 114,55287	2,0
Субвенции бюджетам городских округов	1 900 612,14000	462 576,79545	24,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	-	4 806,24118	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-7 128,90463	-
ИТОГО	5 868 596,68000	538 368,68487	9,2

По итогам 1 квартала 2024 года фактическое поступление субсидий в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 78 114,55287 тыс. руб. или 2,0% к плановому показателю 3 967 984,54000 тыс. руб., поступление в аналогичном периоде 2023 года составило 32 109,7 тыс. руб.

По итогам 1 квартала 2024 года, фактическое поступление субвенций в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 462 576,79545 тыс. руб. или 24,3% к плановому показателю 1 900 612,14000 тыс. руб., поступление в аналогичном периоде 2023 года составило 445 344,0 тыс. руб.

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доход бюджета городского округа Лобня по итогам 1 квартал 2024 года представлен в таблице:

	Наименование безвозмездных поступлений	Утверждено решением Совета депутатов от 19.12.2023 №238/46, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал 2024 года, тыс. руб.	% исполнения, %
1	2	3	4	5
1	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	30 312,55000	-	-
2	Субсидии бюджетам городских округов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	8 839,53000	-	-
3	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	67 544,80000	12 630,81684	18,7
4	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	2 870,00000	-	-
5	Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	347,64000	-	-
6	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	562 589,99000	27 739,85970	4,9
	Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	252 164,05000	-	-
	Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	310 425,94000	27 739,85970	8,9
7	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	2 651 481,20000	13 390,12082	0,5
	Субсидия на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	552 069,36000	1 612,66837	0,3
	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	2 099 411,84000	11 777,45245	0,6
8	Прочие субсидии бюджетам городских округов	643 998,83000	24 353,75551	3,8
	Субсидия на мероприятие по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области	16 929,13000	-	-
	Субсидия на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	265 463,90000	-	-
	Субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области	36 767,00000	6 739,87211	18,3

	Субсидия на устройство спортивных и детских площадок на территории муниципальных общеобразовательных организаций	29 332,80000	-	-
	Субсидия на благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных образований, в здании которых выполнен капитальный ремонт	18 000,00000	-	-
	Субсидия на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	23 400,00000	-	-
	Субсидия на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей	14 485,00000	15 223,89340	105,1
	Субсидия на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	14 377,00000	2 389,99000	16,6
	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	6 564,00000	-	-
	Субсидия на обеспечение транспортной безопасности населения	218 680,00000	-	-
	ИТОГО Субсидии	3 967 984,54000	78 114,55287	2,0
1	Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	12 598,03000	4 754,57687	37,7
	Субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов Московской области	6 377,00000	1 594,24500	25,0
	Субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области	40,00000	9,02882	22,6
	Субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	365,00000	250,07805	68,5
	Субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, определения соответствия объектов жилищного строительства, присвоения адресов и согласования перепланировки помещений	3 808,00000	1 775,2250	46,6
	Субвенция на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	508,00000	-	-
	Субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам	27,03000	-	-
	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев	1 473,00000	1 126,00000	76,4
2	Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	34 244,00000	8 560,30680	25,0
3	Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	26 794,00000	-	-

4	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	6 566,91000	1 170,75638	17,8
5	Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,20000	-	-
6	Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	3 350,00000	837,60000	25,0
7	Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	35 740,0000	9 335,34000	26,1
8	Прочие субвенции бюджетам городских округов:	1 781 316,00000	437 918,21540	24,6
	Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1 028 701,00000	251 561,21440	24,4
	Субвенция на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	15 453,00000	3 712,35600	24,0
	Субвенция на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	19 841,00000	4 960,64500	25,0
	Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	715 858,00000	176 221,00000	24,6
	Субвенция бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	1 463,0000	1 463,0	100,0
	Итого Субвенции	1 900 612,14000	462 576,79545	24,3
1	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	4 806,24118	-
2	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-7 128,90463	-
	Итого безвозмездных поступлений	5 868 596,68000	538 368,68487	9,2

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года.

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2024 год (решение Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46) утвержден по плановым показателям расходов на общую сумму 9 179 406,15500 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня в 1 квартале 2024 года увеличилась на 25 816,33058 тыс. руб. или на 0,3% от первоначально принятого бюджета на 2024 год и составила 9 205 222,48558 тыс. руб. Расходная часть бюджета городского округа Лобня увеличена приказами руководителя финансового органа в сводной бюджетной росписи на 25 816,33058 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года расходы исполнены в объеме 923 907,02377 тыс. руб. или 10,0% от утвержденной бюджетной росписи (9 205 222,48558 тыс. руб.).

За 1 квартал 2024 года расходы снизились на 5,0% или 48 195,37623 тыс. руб. по сравнению с 1 кварталом 2023 года (расходы бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2023 года составили 972 102,4 тыс. руб.).

3.1. Исполнение бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2024 года.

В течение 1 квартала 2024 года бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов увеличены на 25 816,33058 тыс. руб. или на 0,3% по сравнению с первоначально утвержденными расходами (9 179 406,15500 тыс. руб.).

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 1 квартал 2024 года по разделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

Раздел	Наименование расходов	Первоначальный План (решение Совета депутатов от 19.12.2023 №238/46), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Изменение объема бюджетных ассигнований	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-3	6
01 00	Общегосударственные вопросы	492 626,02998	498 579,96872	5 953,93874	1,2
02 00	Национальная оборона	7 328,91000	7 398,57000	69,66000	0,95
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 217,30000	53 217,30000	-	-
04 00	Национальная экономика	480 220,24000	402 976,05316	-77 244,18684	16,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 158 020,25952	1 316 132,64808	158 112,38856	13,7
06 00	Охрана окружающей среды	22 412,88000	22 412,88000	-	-
07 00	Образование	6 432 193,97750	6 364 392,77601	-67 801,20149	1,1
08 00	Культура, кинематография	189 589,90000	195 569,63161	5 979,73161	3,1
09 00	Здравоохранение	1 000,00000	1 000,00000	-	-
10 00	Социальная политика	129 132,05800	129 878,05800	746,00000	0,6
11 00	Физическая культура и спорт	147 047,30000	147 047,30000	-	-
12 00	Средства массовой информации	17 200,00000	17 200,00000	-	-
13 00	Обслуживание муниципального долга	49 417,30000	49 417,30000	-	-
	Итого расходов	9 179 406,15500	9 205 222,48558	25 816,33058	0,3

Приказами руководителя Финансового управления Администрации городского округа Лобня в 1 квартале 2024 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 5 953,93874 тыс. руб. или на 1,2%;
- 0200 «Национальная оборона» расходы увеличились на 69,660000 тыс. руб. или на 0,95%;
- 0400 «Национальная экономика» расходы уменьшились на 77 244,18684 тыс. руб. или на 16,1%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличились на 158 112,38856 тыс. руб. или на 13,7%;
- 0700 «Образование» расходы уменьшились на 67 801,20149 тыс. руб. или на 1,1%;
- 800 «Культура, кинематография» расходы увеличились на 5 979,73161 тыс. руб. или на 3,1%;
- 1000 «Социальная политика» расходы увеличились на 746,0 тыс. руб. или на 8,7%;

Средний процент исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам составил 10,0%. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа Лобня в 1 квартале 2024 года составили расходы по разделам:

- Образование – 67,1%;
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 8,5%;
- Общегосударственные вопросы – 8,8%
- Культура, кинематография – 4,8%.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2024 года представлен в таблице.

Наименование раздела	Первоначальный план (решение Совета депутатов от 19.12.2023 №238/46), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Исполнено расходов за 1 квартал 2024 года тыс. руб.	% исполнения к бюджетной росписи	Удельный вес, %
1		3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	492 626,02998	498 579,96872	81 581,19070	16,4	8,8
Национальная оборона	7 328,91000	7 398,57000	1 170,75638	15,8	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 217,30000	53 217,30000	10 110,92681	19,0	1,1
Национальная экономика	480 220,24000	402 976,05316	40 731,74987	10,1	4,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 158 020,25952	1 316 132,64808	78 324,86704	6,0	8,5
Охрана окружающей среды	22 412,88000	22 412,88000	703,59934	3,1	0,1
Образование	6 432 193,97750	6 364 392,77601	619 945,72416	9,7	67,1
Культура, кинематография	189 589,90000	195 569,63161	43 808,90000	22,4	4,8
Здравоохранение	1 000,00000	1 000,00000	-	-	-
Социальная политика	129 132,05800	129 878,05800	11 056,32051	8,5	1,2
Физическая культура и спорт	147 047,30000	147 047,30000	33 571,81672	22,8	3,6
Средства массовой информации	17 200,00000	17 200,00000	-	-	-
Обслуживание муниципального долга	49 417,30000	49 417,30000	2 901,17224	5,9	0,3
Итого расходов	9 179 406,15500	9 205 222,48558	923 907,02377	10,0	100,0

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет городского округа Лобня по расходам исполнен в объеме 923 907,02377 тыс. руб. или 10,0% к показателю сводной бюджетной росписи в общей сумме 9 205 222,48558 тыс. руб., при исполнении доходной части бюджета на 13,9%.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Здравоохранение» (0%), «Средства массовой информации» (0%), «Охрана окружающей среды» (3,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (6,0%), «Социальная политика» (8,5%), «Образование» (9,7%), «Национальная экономика» (10,1%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Физическая культура и спорт» (22,8%), «Культура, кинематография» (22,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (19,0%), «Общегосударственные вопросы» (16,4%).

За 1 квартал 2024 года в сравнении к 1 кварталу 2023 года расходы по разделам бюджетной классификации уменьшились на 48 195,37623 тыс. руб. или на 5,0%.

Сравнительный анализ исполнения расходов за 1 квартал 2024 года к 1 кварталу 2023 года представлен в таблице:

Наименование раздела	Исполнено расходов за 1 квартал 2023 г. тыс. руб.	Исполнено расходов за 1 квартал 2024 г. тыс. руб.	Динамика к 2023 году (рост/ - снижение)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	93 956,9	81 581,19070	-12 375,70930	13,2
Национальная оборона	1 023,7	1 170,75638	147,05638	14,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 102,3	10 110,92681	4 008,62681	65,7
Национальная экономика	25 539,2	40 731,74987	15 192,54987	59,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	38 716,3	78 324,86704	39 608,56704	102,3
Охрана окружающей среды	1 542,3	703,59934	-838,70066	54,4
Образование	729 823,2	619 945,72416	-109 877,47584	15,1
Культура, кинематография	37 297,9	43 808,90000	6 511,00000	17,5
Здравоохранение	-	-	-	-
Социальная политика	11 706,5	11 056,32051	-650,17949	5,6
Физическая культура и спорт	23 478,9	33 571,81672	10 092,91672	43,0
Средства массовой информации	777,6	-	-777,6	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 137,6	2 901,17224	763,57224	35,7
Итого расходов	972 102,4	923 907,02377	-48 195,37623	5,0

За 1 квартал 2024 года в сравнении к 1 кварталу 2023 года расходы по 7 разделам бюджетной классификации увеличились на: «Национальную оборону» на 14,4%; «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» – 65,7%; «Национальную экономику» на 59,5%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 102,3%; «Культуру, кинематографию» на 17,5%; «Социальную политику» на 5,6%, «Физическую культуру и спорт» на 43,0%, «Обслуживание муниципального долга» на 35,7%.

За 1 квартал 2024 года в сравнении к 1 кварталу 2023 года расходы по 5 разделам бюджетной классификации уменьшились на: «Общегосударственные вопросы» на 13,2%; «Образование» на 15,1%; «Охрану окружающей среды» на 54,4%; «Социальную политику» на 5,6%, «Средства массовой информации» на 100,0%.

3.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года в разрезе программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 18 муниципальным программам городского округа Лобня в общей сумме 9 123 492,59502 тыс. руб. или 99,4 % от общего объема расходов, по непрограммным направлениям деятельности в общей сумме 55 913,55998 тыс. руб. или 0,6%.

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

Наименование видов расходов местного бюджета	Первоначальный План (решение Совета депутатов от 19.12.2023 №238/46), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Фактическое исполнение по итогам 1 квартал 2024 года	
			тыс. руб.	исполнение %
Программные расходы	9 123 492,59502	9 145 201,88986	917 083,23737	10,0
Непрограммные расходы	55 913,55998	60 020,59572	6 823,78640	11,3
Итого расходов	9 179 406,15500	9 205 222,48558	923 907,02377	10,0

По итогам 1 квартала 2024 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части программных расходов в общей сумме составило 917 083,23737 тыс. руб. или 10,0% к сводной бюджетной росписи на 01.04.2024. Исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 6 823,78640 тыс. руб. или 11,4% к сводной бюджетной росписи на 01.04.2024.

3.2.1. Детальный сравнительный анализ расходов бюджета городского округа Лобня в разрезе муниципальных программ и подпрограмм по итогам 1 квартал 2024 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы и подпрограммы или программные расходы бюджета городского округа Лобня	Утверждено первоначально на 2024 год (решение Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Исполнено по итогам 1 квартала 2024 года		Отклонение (+, -), тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	Исполнение к бюджетной росписи, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	«Здравоохранение»	2 810,00000	2 810,00000	-	-	-
1.1	Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	2 810,00000	2 810,00000	-	-	-
2.	«Культура и туризм»	250 570,70000	256 550,43161	58 820,15000	22,9	5 979,73161
2.1.	Подпрограмма «Развитие музейного дела»	11 450,00000	11 450,00000	2 837,80000	24,5	-
2.2.	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	22 495,12000	22 495,11357	5 437,50000	24,2	-0,00643
2.3	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	149 994,78000	155 974,51804	35 423,60000	22,7	5 979,73804
2.4.	Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»	60 980,80000	60 980,80000	15 011,25000	24,6	-
2.5.	Обеспечивающая подпрограмма	5 650,00000	5 650,00000	110,00000	1,9	-
3.	«Образование»	2 906 676,82750	2 512 847,60768	590 597,41594	23,5	-393 829,21982
3.1.	Подпрограмма «Общее образование»	2 807 073,62750	2 411 072,08713	570 492,55494	23,7	-396 001,54037
3.2.	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	61 780,40000	63 952,72055	14 200,00000	22,2	2 172,32055
3.3.	Обеспечивающая подпрограмма	37 822,80000	37 822,80000	5 904,86100	15,6	-
4.	«Социальная защита населения»	71 189,25000	71 189,25000	6 056,01334	8,5	-
4.1.	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	43 361,25000	43 361,25000	5 279,83788	12,2	-
4.2.	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	21 451,00000	21 451,00000	-	-	-
4.3.	Обеспечивающая подпрограмма	6 377,00000	6 377,00000	776,17546	12,2	-
5.	«Спорт»	147 047,30000	147 047,30000	33 571,81672	22,8	-
5.1	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	98 429,10000	98 429,10000	24 216,90900	24,6	-
5.2	Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	36 507,80000	36 507,80000	7 728,62500	21,2	-
5.3	Обеспечивающая подпрограмма	12 110,40000	12 110,40000	1 626,28272	13,4	-
6.	«Развитие сельского хозяйства»	1 673,00000	1 673,00000	40,64580	2,4	-
6.1	Подпрограмма «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации»	200,00000	200,00000	-	-	-
6.2	Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»	1 473,00000	1 473,00000	40,64580	2,8	-

7.	«Экология и окружающая среда»	22 412,88000	22 412,88000	703,59934	3,1	-
7.1	Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	1 648,00000	1 648,00000	-	-	-
7.2	Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	27,03000	27,03000	-	-	-
7.3	Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»	20 737,85000	20 737,85000	703,59934	3,4	-
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	75 697,64000	75 697,64000	11 914,16478	15,7	-
8.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	54 860,24000	54 860,24000	8 588,70833	15,7	-
8.2	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»	2 011,50000	2 011,50000	-	-	-
8.3	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	945,00000	945,00000	13,57600	1,4	-
8.4.	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	600,00000	600,00000	-	-	-
8.5	Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	500,00000	500,00000	-	-	-
8.6.	Обеспечивающая подпрограмма	16 780,90000	16 780,90000	3 311,88045	19,7	-
9.	«Жилище»	45 028,80800	45 774,80800	-	-	746,00000
9.1	Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	30 396,80800	30 396,80800	-	-	-
9.2.	Подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»	14 632,00000	15 378,00000	-	-	746,00000
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	29 508,00000	121 295,81000	-	-	91 787,81000
10.1.	Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	28 800,00000	121 095,81000	-	-	92 295,81000
10.2.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	200,00000	200,00000	-	-	-
10.3.	Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	508,00000	-	-	-	-508,00000
11.	«Предпринимательство»	1 000,00000	1 000,00000	-	-	-
11.1	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1 000,00000	1 000,00000	-	-	-
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	443 799,57000	445 799,57000	65 871,69824	14,8	2 000,00000
12.1	Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»	66 329,80000	66 329,80000	10 010,95520	15,1	-
12.2	Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	49 417,30000	49 417,30000	2 901,17224	5,9	-
12.3	Обеспечивающая подпрограмма	328 052,47000	330 052,47000	52 959,57080	16,0	2 000,00000

13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	31 685,11000	31 751,67300	2 670,75638	8,4	66,56300
13.1.	Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	18 000,00000	18 000,00000	-	-	-
13.2.	Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	765,00000	765,00000	-	-	-
13.3.	Обеспечивающая подпрограмма	12 920,11000	12 986,67300	2 670,75638	20,6	66,56300
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	454 358,10000	376 748,87316	39 002,19654	10,3	-77 609,22684
14.1	Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	280 019,10000	218 699,10000	0,42672	0,0	-61 320,00000
14.2	Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	170 839,00000	154 549,77316	39 001,76982	25,2	-16 289,2684
14.3	Обеспечивающая подпрограмма	3 500,00000	3 500,00000	-	-	-
15.	«Цифровое муниципальное образование»	75 905,00000	75 905,00000	18 756,82771	24,7	-
15.1	Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	845,00000	845,00000	-	-	-
15.2	Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	6 240,00000	6 240,00000	1 551,82771	24,9	-
15.4	Обеспечивающая подпрограмма	68 820,00000	68 820,00000	17 205,00000	25,0	-
16.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 017 477,47000	1 083 829,91258	70 920,19756	6,5	66 352,44258
16.1	Подпрограмма «Комфортная городская среда»	611 538,20000	677 890,64508	29 199,85293	4,3	66 352,44508
16.2	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»	405 939,27000	405 939,26750	41 720,34463	10,3	-0,00250
17.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	3 469 914,35000	3 795 792,36833	18 157,75502	0,5	325 878,01833
17.1	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	3 469 914,35000	3 795 792,36833	18 157,75502	0,5	325 878,01833
18.	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	76 738,58952	77 075,76550	-	-	337,17598
18.1	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»	76 738,58952	77 075,76550	-	-	337,17598
	ИТОГО программных расходов	9 123 492,59502	9 145 201,88986	917 083,23737	10,0	21 709,29484
	ИТОГО непрограммных расходов	55 913,55998	60 020,59572	6 823,78640	11,3	4 107,03574
	ВСЕГО РАСХОДОВ	9 179 406,15500	9 205 222,48558	923 907,02377	10,0	25 816,33058

По итогам 1 квартала 2024 года наибольший процент фактического исполнения расходной части бюджета городского округа Лобня к показателю сводной бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Цифровое муниципальное образование» - 24,7%, «Образование» - 23,5%; «Культура и туризм» - 22,9%; «Спорт» - 22,8%.

По итогам 1 квартала 2024 года наименьший процент фактического исполнения расходной части бюджета городского округа Лобня к показателю сводной бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 0%, «Здравоохранение» - 0%, «Предпринимательство» - 0%, «Жилище» - 0%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 0%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 0,5%.

Представленные данные характеризуют неравномерное исполнение бюджетных обязательств по муниципальным программам, в целях минимизации рисков неисполнения муниципальных программ ответственным исполнителям предлагается соблюдать предельные сроки выполнения стандартных процедур, установленных дорожными картами на выполнение отдельных мероприятий муниципальных программ.

По состоянию на 01.04.2024 согласно бюджетной росписи изменены ассигнования на реализацию 10 (десяти) из 18 (восемнадцати) утвержденных муниципальных программ, а именно:

- по программе «Культура и туризм» утвержденные ассигнования увеличились на 5 979,73161 тыс. руб. и составляют 256 550,43161 тыс. руб.;

- по программе «Образование» утвержденные ассигнования уменьшились на 393 829,21982 тыс. руб. и составляют 2 512 847,60768 тыс. руб.;

- по программе «Жилище» утвержденные ассигнования увеличились на 746,0 тыс. руб. и составляют 45 774,80800 тыс. руб.;

- по программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» утвержденные ассигнования увеличились на 91 787,81000 тыс. руб. и составляют 121 295,81000 тыс. руб.;

- по программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» утвержденные ассигнования увеличились на 2 000,0 тыс. руб. и составляют 445 799,57000 тыс. руб.;

- по программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» утвержденные ассигнования увеличились на 66,56300 тыс. руб. и составляют 31 751,67300 тыс. руб.;

- по программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» утвержденные ассигнования уменьшились на 77 609,22684 тыс. руб. и составляют 376 748,87316 тыс. руб.;

- по программе «Формирование современной комфортной городской среды» утвержденные ассигнования увеличились на 66 352,44258 тыс. руб. и составляют 1 083 829,91258 тыс. руб.;

- по программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» утвержденные ассигнования увеличились на 325 878,01833 тыс. руб. и составляют 3 795 792,36833 тыс. руб.;

- по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» утвержденные ассигнования увеличились на 337,17598 тыс. руб. и составляют 77 075,76550 тыс. руб.

Указанный в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года» плановый объем финансирования муниципальных программ в размере 9 145 201,88986 тыс. руб., не соответствует объему, утвержденному решением Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46 - 9 123 492,59502 тыс. руб. (21 709,29484 тыс. руб.).

В соответствии с ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Таким образом, объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 10 (десяти) муниципальных программ подлежат утверждению решением о бюджете.

3.2.2. Детальный сравнительный анализ непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2024 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня	Утверждено первоначально (решение Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Исполнено по итогам 1 квартала 2024 года		Отклонение (+, -) тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	Содержание Совета депутатов городского округа Лобня	16 262,20000	16 262,20000	2 462,51935	15,1	-
2.	Содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	11 647,40000	11 647,40000	3 146,43001	27,0	-
3.	Резервный фонд администрации	12 000,00000	12 000,00000	49,2	0,4	-
4.	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,00000	1 000,00000	-	-	-
5.	Оплата исполнительных листов, судебных издержек	-	180,3	180,3	100,0	180,3
6.	Реализация государственных (муниципальных) функций	15 003,95998	17 445,35868	-	-	2 441,39870
7.	Реализация муниципальных функций (наказы избирателей)	-	500,0	-	-	500,0
8.	Иные расходы	-	985,33704	985,33704	100,0	985,33704
Итого непрограммных расходов		55 913,55998	60 020,59572	6 823,78640	11,3	4 107,03574

По итогам 1 квартала 2024 года плановое значение непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня увеличилось на 4 107,03574 тыс. руб., в том числе увеличались расходы на «Реализацию государственных функций» на 2 441,39870 тыс. руб.

Исполнение непрограммных расходов по итогам 1 квартала 2024 года составило 6 823,78640 тыс. руб. или 11,3%.

4. Исполнение бюджета городского округа Лобня по ведомственной структуре расходов

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня на 2024 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Решением Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46 предусмотрены расходы 7 главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму 9 179 406,15500 тыс. руб. Сводной бюджетной росписью (в соответствии с приказами о внесении изменений) предусмотрены расходы 7 главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму 9 205 222,48558 тыс. руб. Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Администрация городского округа Лобня: исполнение составило 285 015,63609 тыс. руб. или 4,5% сводной бюджетной росписи по расходам (6 299 384,52810 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 30,8%.

Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 4 263,75951 тыс. руб. или 2,6% сводной бюджетной росписи по расходам (160 998,94980 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,5%.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня: исполнение составило 3 146,3001 тыс. руб. или 27,0% сводной бюджетной росписи по расходам (11 647,40000 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,3%.

Управление образования Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 590 277,02631 тыс. руб. или 23,3% сводной бюджетной росписи по расходам (2 537 094,60768 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 63,9%.

Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 35 071,81672 тыс. руб. или 22,7% сводной бюджетной росписи по расходам (154 662,30000 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 3,8%.

Финансовое управление Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 3 669,83578 тыс. руб. или 14,6% сводной бюджетной росписи по расходам (25 172,50000 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,4%.

Совет депутатов городского округа Лобня: исполнение составило 2 462,51935 тыс. руб. или 15,1% сводной бюджетной росписи по расходам (16 262,20000 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,3%.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по ведомственной структуре расходов представлен в таблице:

Наименование расходов	Код главы	План согласно решению Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	отклонение (+/-) (гр.4-гр.3), тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2024 года		Удельный вес в общих расходах
					тыс. руб.	% к сводной бюджетной росписи	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Лобня	901	6 314 107,06298	6 299 384,52810	-14 722,53488	285 015,63609	4,5	30,8
Комитет по управлению имуществом	903	119 142,89752	160 998,94980	41 856,05228	4 263,75951	2,6	0,5
Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	904	11 647,40000	11 647,40000	-	3 146,43001	27,0	0,3
Управление образования	905	2 538 411,79450	2 537 094,60768	- 1 317,18682	590 277,02631	23,3	63,9
Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	908	154 662,30000	154 662,30000	-	35 071,81672	22,7	3,8
Финансовое управление	910	25 172,50000	25 172,50000	-	3 669,83578	14,6	0,4
Совет депутатов городского округа Лобня	911	16 262,20000	16 262,20000	-	2 462,51935	15,1	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	9 179 406,15500	9 205 222,48558	25 816,33058	923 907,02377	10,0	100,0

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лобня главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи за 1 квартал 2024 года составил от 2,6% (Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня) до 27,0% (Контрольно-счетная палата городского округа Лобня).

5. Исполнение бюджета городского округа Лобня по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда

Поступление в бюджет городского округа Лобня доходов, формирующих Дорожный фонд в соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, за 1 квартал 2024 года составило 2 838,76563 тыс. рублей или 24,76% утвержденных плановых значений бюджета городского округа Лобня на 2024 год (11 465,00000 тыс. рублей).

Решением Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46 утверждены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда в сумме 190 643,14000 тыс. руб., что составляет не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования и соответствует требованиям п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.04.2024 бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лобня утверждены сводной бюджетной росписью в объеме 174 353,95316 тыс. руб.

В соответствии с п. 3.2. Положения о муниципальном Дорожном фонде городского округа Лобня Московской области, принятого решением Совета депутатов городского округа Лобня от 31.10.2013 №534/25, бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования местного значения, организацию и обеспечение безопасности дорожного движения;

- расходов, связанных со строительством и реконструкцией автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- расходов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- расходов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог города Лобня.

Исполнение Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

Наименование раздела	Первоначальный план (решение Совета депутатов от 19.12.2023 № 238/46), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал 2024 года (к бюджетной росписи)	
			тыс. руб.	%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 0409	190 643,14000	174 353,95316	39 001,76982	22,4

Исполнение за 1 квартал 2024 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 39 001,76982 тыс. руб. или 22,37% к сводной бюджетной росписи.

6. Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года

Объем муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 01.01.2024 составил 443 500,00 тыс. руб., из них:

- 303 500,00 тыс. руб. – кредит, полученный из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 140 000,00 – коммерческий кредит в форме возобновляемой кредитной линии.

Муниципальный долг на начало 2024 в сравнении к долгу на начало 2023 увеличен на 24 952,53 тыс. руб. или на 5,96% за счет привлечения коммерческого кредита (50 000,00 тыс. руб.) и погашения муниципальной гарантии (25 047,47 руб.), что представлено в таблице:

Наименование показателя	На 01.01.2023	На 01.04.2023	На 01.01.2024	На 01.04.2024	Темп роста к 01.04.2023 %	Темп роста к 01.01.2024 %	Доля на 01.01.2024 %	Доля на 01.04.2024 %
Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	23,74	23,73	24,70	16,20	-	-	-	-
Объем муниципального долга (тыс. руб.), из них:	418 547,47	527 700,30	443 500,00	303 500,00	57,51	68,43	100,00	100,00
кредиты, полученные от кредитных организаций	90 000,00	165 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	31,57	0,00

кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ	303 500,00	343 122,80	303 500,00	303 500,00	88,45	100,00	68,43	100,00
муниципальные гарантии	25 047,47	19 577,50	0,00	0,00	-	-	-	-
Объем расходов на обслуживание муниципального долга (тыс. руб.)	2 762,60	2 137,30	5 204,50	2 901,17	135,74	55,74	-	-

В структуре муниципального долга на 01.01.2024 доля кредита, полученного от кредитных организаций, составляет 31,57%, бюджетного кредита - 68,43%, муниципальных гарантий – 0,00%.

По состоянию на 01.04.2024 муниципальный долг городского округа Лобня в сравнении к началу 2024 года снижен на 140 000,00 тыс. руб., или на 31,57% за счет погашения коммерческого кредита в форме возобновляемой кредитной линии по муниципальному контракту от 09.10.2023 № 08483000053823001237 согласно платежных поручений от 19.01.2024 № 57 на сумму 60 000,000 тыс. руб., от 12.03.2024 № 1111 на сумму 80 000,000 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 муниципальный долг – это бюджетный кредит в сумме 303 500,000 тыс. руб. согласно Соглашению о предоставлении бюджету городского округа Лобня бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций от 11.08.2021 № 24С-24.

По состоянию на 01.04.2024 фактические расходы городского округа Лобня на обслуживание муниципального долга составили 2 901,170 тыс. руб., что выше на 35,74 % по сравнению с отчетной датой на 01.04.2023.

Объемы привлечения и погашения муниципальных заимствований в разрезе форм долговых обязательств и источников финансирования за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

Форма долгового обязательства	Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 (тыс. руб.)	Привлечение заемных средств за 1 квартал 2024 (тыс. руб.)	Погашение долговых обязательств за 1 квартал 2024 (тыс. руб.)	Объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2024 (тыс. руб.)
Кредит в форме возобновляемой кредитной линии. Муниципальный контракт от 09.10.2023 № 08483000053823001237 ПАО «Сбербанк России»	140 000,000	-	140 000,000	-
Бюджетный кредит. Соглашение от 11.08.2021 № 24С-24	303 500,000	-	-	303 500,000
Итого:	443 500,000	-	140 000,000	303 500,000

7. Исполнение местного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 19.12.2023 № 238/46 утвержден размер Резервного фонда Администрации городского округа Лобня на 2024 год в размере 12 000,00000 тыс. руб., что составляет 0,13% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа Лобня (9 179 406,15500 тыс. руб.).

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден на общую сумму 1 000,00000 тыс. руб. В течение 1 квартала 2024 года расходы не производились.

Положение о Порядке расходования средств Резервного фонда Администрации городского округа Лобня утверждено постановлением Администрации городского округа Лобня от 28.05.2012 № 821.

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года сумма выделенных средств составила 150,00000 тыс. руб. или 1,25% от плановых назначений, сумма фактически использованных средств составила 49,20000 тыс. руб., остаток неиспользованных средств составил 100,80000 тыс. руб.

В 1 квартал 2024 года средства резервного фонда выделены Управлению образования Администрации городского округа Лобня на оказание услуг по организации перевозки детей на выставку «Россия» на ВДНХ в размере 150,00000 тыс. руб.

8. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года к 1 кварталу 2023 года

Наименование	1 квартал 2023 года (ф.0503117)			1 квартал 2024 года (ф.0503117)		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	5 738 505,3	931 959,9	16,2	9 001 584,68000	1 253 839,39235	13,9
Расходы (бюджетная роспись)	5 929 847,1	972 102,4	16,4	9 205 222,48558	923 907,02377	10,0
Дефицит, профицит (-, +)	-191 341,8	-40 142,5		- 203 637,80558	329 932,36858	

По итогам 1 квартала 2024 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 13,9%, по итогам 1 квартала 2023 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 16,2%.

По итогам 1 квартала 2024 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 10,0%, по итогам 1 квартала 2023 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 16,4%.

По итогам 1 квартала 2024 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 329 932,36858 тыс. руб., по итогам 1 квартала 2023 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с дефицитом в сумме 40 142,5 тыс. руб.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Лобня на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в 1 квартале 2024 года не уточнялся.

Бюджет городского округа Лобня на 2024 год утвержден:

- по доходным источникам на сумму 9 001 584,68000 тыс. руб.;
- по расходным статьям на сумму 9 179 406,15500 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 177 821,475 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, по состоянию на 01.04.2024 увеличились на 25 816,33058 тыс. руб. и составили 9 205 222,48558 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня увеличена финансовым органом на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидий, субвенций и иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год от бюджетов других уровней сверх объемов в сумме 25 816,33058 тыс. руб.

2. Бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года выполнен:

- по доходам на сумму 1 253 839,39235 тыс. руб. или 13,9% от годовых бюджетных назначений;
- по расходам на сумму 923 907,02377 тыс. руб. или 10,0% от сводной бюджетной росписи;
- с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) в сумме 329 932,36858 тыс. руб.

3. По итогам 1 квартала 2024 года исполнение бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 585 429,39004 тыс. руб. или 20,3 % к плановому показателю;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 130 041,31744 тыс. руб. или 50,8% к плановому показателю;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 538 368,68487 тыс. руб. или 9,2% к плановому показателю.

4. Исполнение бюджета городского округа Лобня по расходам в 1 квартале 2024 составил 10,0 % от сводной бюджетной росписи или 9 205 222,48558 тыс. руб.

5. За 1 квартал 2024 года исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений (9 145 201,88986 тыс. руб.), предусмотренных на реализацию мероприятий 18 муниципальных программ, составило 917 083,23737 тыс. руб. или 10,0% от сводной бюджетной росписи.

6. По итогам 1 квартала 2024 года наименьшее исполнение расходов (меньше 10,0% от показателя сводной бюджетной росписи) сложилось у 6 муниципальных программ: «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 0,5%, «Развитие сельского хозяйства» - 2,4%, «Экология и окружающая среда» - 3,1%, «Формирование современной комфортной городской среды» - 6,5%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 8,4%, «Социальная защита населения» - 8,5%.

7. В 1 квартале 2024 года не производились расходы по муниципальной программе: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 0%, «Здравоохранение» - 0%,

«Предпринимательство» - 0%, «Жилище» - 0%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» -0%.

8. Объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2024 год по непрограммным направлениям деятельности составляет 60 020,59572 тыс. руб. или 0,7% от сводной бюджетной росписи (9 205 222,48558 тыс. руб.). Исполнение непрограммных расходов в общей сумме составило 6 823,78640 тыс. руб. или 11,3%.

9. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня утвержден на общую сумму 12 000,0 тыс. руб., сумма выделенных средств из резервного фонда составила 150,0 тыс. руб., из них использовано 49,2 тыс. руб.

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден на общую сумму 1 000,0 тыс. руб. В 1 квартале 2024 года расходы не производились.

10. Исполнение за 1 квартал 2024 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 39 001,76982 тыс. руб. или 22,4 % к сводной бюджетной росписи.

11. Муниципальный долг на 01.04.2024 составил 303 500,0 тыс. руб. из них: кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ - 303 500,0 тыс. руб.

За 1 квартал 2024 года погашено заемных средств в сумме 140 000,0 тыс. руб., из них 140 000,0 тыс. руб. коммерческий кредит.

По состоянию на 01.04.2024 фактические расходы городского округа Лобня на обслуживание муниципального долга составили 2 901,170 тыс. руб., что выше на 35,74 % по сравнению с отчетной датой на 01.04.2023.

Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.04.2023 по состоянию на 01.04.2024 уменьшился на 7,53%. Объем муниципального долга уменьшился на 224 200,3 тыс. руб.

12. По итогам 1 квартала 2024 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 13,9%, по итогам 1 квартала 2023 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 16,2%.

По итогам 1 квартала 2024 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 10,0%, по итогам 1 квартала 2023 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 16,4%.

Предложения:

1. Направить информационное письмо о результатах проведенного экспертно-аналитического мероприятия в Администрацию городского округа Лобня в котором предложить:

1.1. При очередном уточнении бюджета городского округа Лобня на основании анализа фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налоговых и неналоговых доходов скорректировать поступления следующих видов налогов и доходов:

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей);

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей);

- дохода от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов;
- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, муниципальными предприятиями или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

1.2. Усилить контроль за использованием в полном объеме субсидий, имеющих целевое назначение.

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

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

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

1.3.3. Усилить контроль за эффективным и рациональным расходованием средств бюджета городского округа Лобня.

2. Совету депутатов городского округа Лобня предлагается принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года.

Направить Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня «Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2024 года» в Совет депутатов городского округа Лобня, Главе городского округа Лобня.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



В.Н. Бурцева