

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа Лобня

А.В. Гаранько

«08» ноября 2023 года

Заключение
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня
за 9 месяцев 2023 года»

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на 2023 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года, включая исполнение Дорожного фонда городского округа Лобня.

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

Срок проведения: с 01.11.2023 по 07.11.2023.

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 РФ, 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 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Главы городского округа Лобня от 19.10.2023 № 343-ПГ «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года» (далее - Постановление от 19.10.2023 № 343-ПГ).

Заключение на исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года подготовлено на основании поступившего 23.10.2023 в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановления от 19.10.2023 № 343-ПГ с приложениями:

1. Приложение № 1 «Объем поступлений доходов по основным источникам в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года»;

2. Приложение № 2 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2023 года»;

3. Приложение № 3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 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 9 месяцев 2023 года»;

5. Приложение № 5 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года

Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 14.12.2022 № 208/28 «О бюджете городского округа Лобня на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28) бюджет городского округа Лобня на 2023 год в первоначальной редакции утвержден:

- по доходам в сумме 5 759 309,3 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 536 006,5 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 5 911 642,6 тыс. руб.;

- с дефицитом в сумме 152 333,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года в решение Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28 изменения вносились 3 раза, решениями Совета депутатов городского округа Лобня от 28.02.2023 № 16/31, от 27.06.2023 № 86/37, от 05.09.2023 № 162/39.

По итогам 9 месяцев 2023 года план по доходам бюджета утвержден в сумме 6 397 030,18197 тыс. руб., план по расходам бюджета утвержден в сумме 6 580 572,84284 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета городского округа Лобня утвержден в сумме 183 542,66087 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета городского округа Лобня на 2023 год утверждена в соответствии с решением Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28 исполняющим обязанности начальника Финансового управления Администрации городского округа Лобня в установленные сроки 28.12.2022.

В течение 9 месяцев 2023 года сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета уточнялась 3 раза, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 28.02.2023 № 16/31, от 27.06.2023 № 86/37, от 05.09.2023 № 162/39 и с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня на основании п. ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

В результате, уточненный план бюджета городского округа Лобня по состоянию на 01.10.2023 по доходам составил 6 397 030,18197 тыс. руб., по расходам 6 589 807,69284 тыс. руб., размер дефицита бюджета городского округа Лобня составил 183 542,66087 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 01.10.2023, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117) (далее – Отчет, ф. 0503117) соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28 «О бюджете городского округа Лобня на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (со всеми изменениями).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 01.10.2023, отраженные в Отчете, ф.0503117 больше на 9 234,850 тыс. руб. относительно утвержденных показателей решением Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28 (со всеми изменениями) на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области.

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

Уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области скорректированы в меньшую и (или) большую сторону субвенции и субсидии:

- на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования, предоставлена субсидия в сумме 9 234,85 тыс. руб.

Изменение параметров бюджета городского округа Лобня за январь-сентябрь 2023 года характеризуется следующими данными, представленными в таблице:

Наименование	Первоначальный бюджет решение Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28, тыс. руб.	Уточненный бюджет решение Совета депутатов от 05.09.2022 № 162/39, тыс. руб.	Изменения (+, -) тыс. руб.
Доходы всего, в том числе:	5 759 309,3	6 397 030,18197	+637 720,8820
Налоговые и неналоговые доходы	2 223 302,8	2 251 457,80000	+28 155,0000
Безвозмездные поступления	3 536 006,5	4 145 572,38197	+609 565,8820
Расходы	5 911 642,6	6 580 572,84284	+668 930,2429
Дефицит	- 152 333,3	-183 542,66087	+ 31 209,3609

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 28.02.2023 № 16/31, от 27.06.2023 № 86/37, от 05.09.2023 № 162/39 увеличены плановые поступления по налоговым и неналоговым доходам на 28 155,0 тыс. руб. или на 1,27% относительно первоначально утвержденных показателей, из них:

- налог на доходы физических лиц уменьшен на 27 699,0 тыс. руб.;
- единый сельскохозяйственный налог увеличен на 21,4 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», увеличен на 600,0 тыс. руб.;
- государственная пошлина увеличена на 5,0 тыс. руб.;
- неналоговые доходы увеличены на 55 227,6 тыс. руб.

Согласно Закону Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» городскому округу Лобня за период январь-сентябрь 2023 года увеличены в целом безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 609 565,882 тыс. руб. или на 17,2% относительно первоначальных показателей, из них: субсидии уменьшены на 352 473,798 тыс. руб. или на 19,2%, субвенции увеличены на 75 305,271 тыс. руб. или на 4,4%, дополнительно предоставлены иные межбюджетные трансферты в сумме 886 734,409 тыс. руб.

Постановлением утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года:

- по доходам в сумме 3 651 665,11193 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 3 521 022,08927 тыс. руб.;
- с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 130 643,02266 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице:

Наименование	Решение Совета депутатов г. о. Лобня от 14.12.2022 №208/28 (с изменениями от 28.02.2023 № 16/31, от 27.06.2023 № 86/37, от 05.09.2023 №162/39) тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023, тыс. руб.		Постановление Главы г. о. Лобня от 19.10.2023 № 343-ПГ			Недовыполнение Плана (75%) за 9 месяцев 2023 года	
		Уточнение плана (п.3 ст.217 БК РФ) тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	План (уточненный план) тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года тыс. руб.	% исполнения	тыс. руб.	%
Всего доходов	6 397 030,18197	0,00	0,00	6 397 030,18197	3 651 665,11193	57,1	-1 146 107,5246	17,9
Всего расходов	6 580 572,84284	6 589 807,69284	9 234,850	6 589 807,69284	3 521 022,08927	53,4	-1 421 333,6805	21,6
итого (- дефицит, + профицит)	- 183 542,66087			- 192 777,5109	130 643,02266			

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

- по доходам в объеме 3 651 665,11193 тыс. руб. или 57,1% от утвержденного бюджета (за аналогичный период 2022 года исполнен – в объеме 4 326 075,1 тыс. руб. или 81,0%);
- по расходам в объеме 3 521 022,08927 тыс. руб. или 53,4% к уточненному плану (за аналогичный период 2022 – в объеме 4 356 318,9 тыс. руб. или 65,6%).

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 9 месяцев 2023 года

Бюджет городского округа Лобня на 2023 год (решение Совета депутатов 14.12.2022 № 208/28) утвержден по доходам на общую сумму 5 759 309,3 тыс. руб., в т. ч.:

- по налоговым доходам на сумму 1 971 101,0 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 252 201,8 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 3 536 006,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года в плановый показатель доходной части бюджета городского округа Лобня суммовые изменения вносились 3 раза (решениями Совета депутатов городского округа Лобня от 28.02.2023 № 16/31, от 27.06.2023 №86/37, от 05.09.2023 № 162/39), бюджет

городского округа Лобня утвержден по доходам на общую сумму 6 397 030,18197 тыс. руб., в т. ч.:

- по налоговым доходам на сумму 1 944 028,4 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 307 429,4 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 4 145 572,382 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов в общей сумме составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 1 297 989,0828 тыс. руб. или 66,8 % к плановому показателю 1 944 028,4 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 214 434,3746 тыс. руб. или 69,8% к плановому показателю 307 429,4 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 139 241,65455 тыс. руб. или 51,6% к плановому показателю 4 145 572,38197 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Уточненный план согласно решению Совета депутатов г. о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Постановление Главы г. о. Лобня от 19.10.2023 № 343-ПП		Отклонение от плана за 9 месяцев 2023г. (+, -)	
		Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб.	Исполнение, (план 75%) %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	1 944 028,4	1 297 989,0828	66,8	-160 032,2172	8,2
Неналоговые доходы	307 429,4	214 434,3746	69,8	-16 137,6754	5,2
Безвозмездные поступления	4 145 572,38197	2 139 241,65455	51,6	-969 937,6320	23,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	6 397 030,18197	3 651 665,11193	57,1	-1 146 107,5246	17,9

По итогам 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части доходов составило 3 651 665,11193 тыс. руб. или 57,1% к плановому показателю в сумме 6 397 030,18197 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов составляет 35,2%, доля безвозмездных поступлений составляет 64,8%. Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов за 9 месяцев 2023 года составляет 41,4%, доля безвозмездных поступлений составляет 58,6%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года по доходам отмечается поступление незапланированных решением Совета депутатов городского округа Лобня от 05.09.2023 № 162/39 доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов, а именно:

- не запланировано поступление «штрафов, неустойки, пени, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа», тогда как в бюджет поступило 11,61010 тыс. руб.;
- не запланировано поступление «прочих неналоговых доходов», тогда как в бюджет поступило 22,34022 тыс. руб.;
- превышение плановых назначений по «налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой,

адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 Налогового кодекса РФ» составляет 113,1862 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 1 800,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса РФ» составляет 945,5542 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 14 500,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «налогу 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)» составляет 1 023,1752 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 11 000,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)» составляет 2 788,3578 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 22 000,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «налогу, взимаемому в связи с применением специального режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» составляет 321,0869 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 600,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «платежам за резервирование места под будущие захоронения» составляет 403,3551 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 6 973,35508 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «плате 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» составляет 62,4089 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 13 500,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «административным штрафам, установленным Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» составляет 496,4229 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 1 465,4 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов» составляет 151,0 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 105,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «денежным средствам, изымаемым в собственность городского округа в соответствии с решениями судов (за исключением обвинительных приговоров судов)» составляет 25,4750 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 180,0 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «платежам по искам о возмещении ущерба, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)» составляет 102,2345 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 514,1 тыс. руб.;

- превышение плановых назначений по «доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному

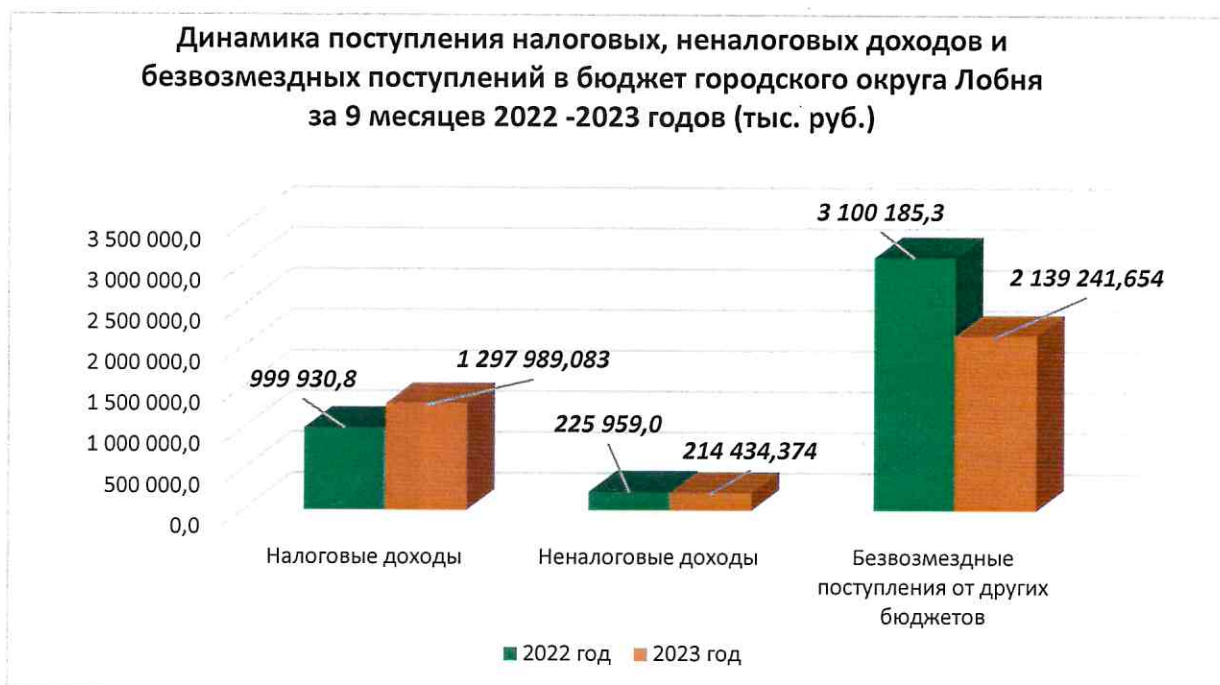
Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете» составляет 1 441,8994 тыс. руб., тогда как в бюджете утверждено 834,1 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2023 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые доходы	999 930,8	1 297 989,083	298 058,283
Неналоговые доходы	225 959,0	214 434,374	-11 524,626
Безвозмездные поступления	3 100 185,3	2 139 241,654	-960 943,646
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 326 075,1	3 651 665,112	-674 409,989

Исполнение доходов текущего года в сравнении к соответствующему периоду прошлого года снизилось на 674 409,989 тыс. руб. или на 15,6%.

Так, по сравнению с 9 месяцами 2022 года налоговые доходы увеличились на 298 058,283 тыс. руб. или на 29,8%; неналоговые доходы уменьшились на 11 524,626 тыс. руб. или на 5,1%; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшились на 960 943,646 тыс. руб. или на 31,0%.



2.1. Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2023 года.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 1 297 989,0828 тыс. руб. или 66,8% к плановому показателю 1 944 028,4 тыс. руб.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня по итогам 9 месяцев составила 35,5%.

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

Наименование доходов	Постановление Главы г. о. Лобня от 19.10.2023 № 343-ПГ			Удельный вес, %
	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года			
	Уточненный план согласно решению Совета депутатов г. о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39 тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения	
Налог на доходы физических лиц	1 291 432,0	908 963,528	70,4	70,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	10 494,0	7 785,935	74,2	0,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	328 000,0	248 227,093	75,7	19,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности		-1 368,293	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	21,4	21,427	102,0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	28 600,0	11 158,192	39,0	0,9
Налог, взимаемый в связи с применением специального режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	600,0	921,087	153,5	0,1
Налог на имущество физических лиц	65 650,0	16 886,249	25,7	1,3
Земельный налог с организаций	154 481,0	88 215,667	57,1	6,8
Земельный налог с физических лиц	47 500,0	7 845,982	16,5	0,6
Государственная пошлина	17 250,0	9 333,118	54,1	0,6
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-0,902	-	-
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	1 944 028,4	1 297 989,083	66,8	100,0

Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений составили:

- налог на доходы физических лиц в сумме 908 963,528 тыс. руб. или 70,0%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 248 227,093 тыс. руб. или 19,1%;
- земельный налог с организаций 88 215,667 тыс. руб. или 6,8 %.

По итогам 9 месяцев 2023 года наибольший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю составили следующие поступления: по налогу, взимаемому в связи с применением специального режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», – 153,5%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 75,7%; по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, - 74,2%; по налогу на доходы физических лиц – 70,4%; по земельному налогу с организаций – 57,1%; по государственной пошлине – 54,1%.

По итогам 9 месяцев 2023 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю составили: земельный налог с физических лиц – 16,5%; налог на имущество физических лиц – 25,7%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – 39,0%.

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).

Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2023 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)	Темп прироста исполнения, %
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	562 651,9	908 963,528	346 311,628	61,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 116,8	7 785,935	-330,865	-4,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	239 717,1	248 227,093	8 509,993	3,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-318,7	-1 368,293	-1 068,495	-
Единый сельскохозяйственный налог	17,7	21,427	3,727	21,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	19 430,1	11 158,192	-8 271,908	-42,6
Налог, взимаемый в связи с применением специального режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»		921,087	921,087	100,0
Налог на имущество физических лиц	19 321,6	16 886,249	-2 435,351	-12,6
Земельный налог с организаций	127 836,1	88 215,667	-39 620,433	-31,0
Земельный налог с физических лиц	11 441,1	7 845,982	-3 595,118	-31,4
Государственная пошлина	11 707,6	9 333,118	-2 374,482	-20,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам	9,5	-0,902	8,5	89,5
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	999 930,8	1 297 989,083	298 058,283	29,8

Исполнение налоговых доходов текущего года увеличилось на 298 058,283 тыс. руб. или на 29,8% 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 346 311,628 тыс. руб. или на 61,5%. Увеличение произошло за счет дополнительного норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области;

- по земельному налогу с организаций на 20 085,976 тыс. руб. или на 28,7%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 8 509,993 тыс. руб. или на 3,6%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 3,727 тыс. руб. или на 21,0%;

Так, по сравнению с 9 месяцами 2022 года земельный налог с организаций снизился на 39 620,433 тыс. руб. или на 31,0%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, снизился на 8 271,908 тыс. руб. или на 42,6% (в связи с изменением сроков оплаты); налог на имущество физических лиц снизился на 2 435,351 тыс. руб. или на 12,6%; земельный налог с физических лиц снизился на 3 595,118 тыс. руб. или на 31,4%; государственная пошлина снизилась на 2 374,482 тыс. руб. или на 20,3%.

Пояснения по снижению налоговых доходов в сравнении к соответствующему периоду прошлого года Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня к Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года не представлены.

2.1.1. Сравнительный анализ фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017 – 2023 годы

В доходной части бюджета городского округа Лобня ежегодно основная доля поступлений приходится на поступление налога на доходы физических лиц. По итогам 9 месяцев 2023 года удельный вес налога на доходы физических лиц в собственных доходах местного бюджета составляет порядка 60,1%, в налоговых доходах 70,0%. Изменения поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц оказывает существенное влияние на доходную часть местного бюджета.

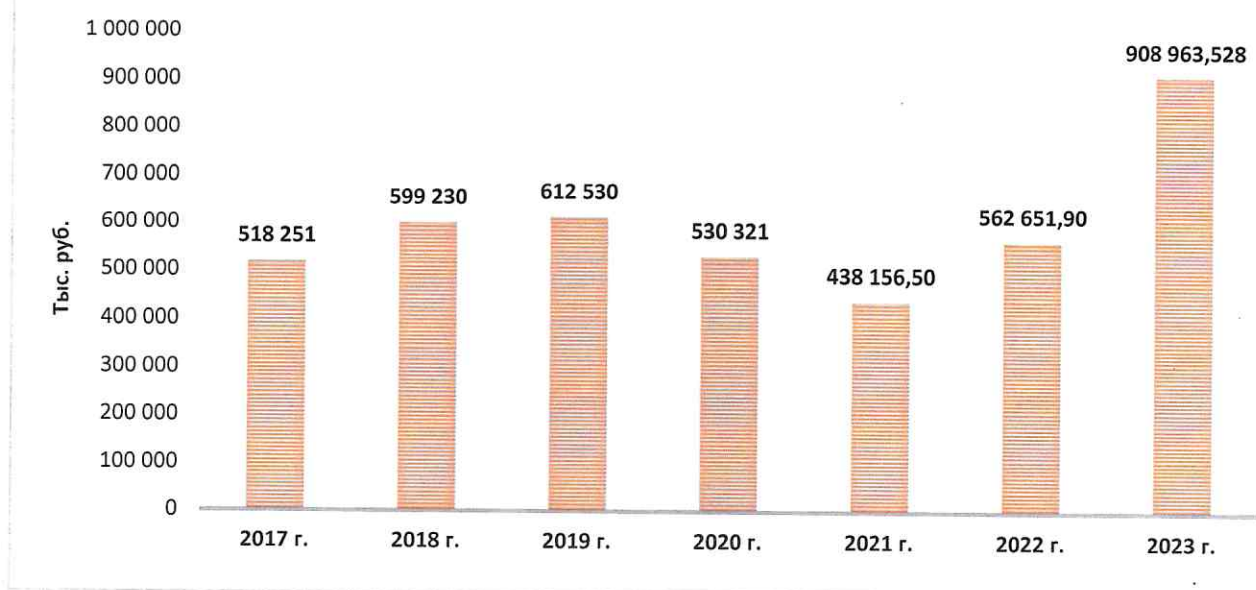
По итогам 9 месяцев 2023 года по сравнению с 9 месяцами 2022 года фактическое поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц увеличилось в общей сумме на 346 311,628 тыс. руб. или на 61,5% и составило в общей сумме 908 963,528 тыс. руб.

Поступление налога на доходы физических лиц за счет дополнительного норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области за 9 месяцев 2023 года составило в сумме 407 030,1 тыс. руб.

Сравнительный анализ поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017-2023 годов представлен в таблице и на диаграмме:

Период поступления в бюджет г. о. Лобня НДФЛ	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
январь	34 097	37 379	56 365	54 710	37 517	44 389,7	38 091,0
февраль	54 892	68 501	77 696	77 452	48 985	71 928,5	3 448,3
март	54 892	61 549	70 617	88 790	52 252,1	70 075,7	167 541,8
апрель	52 189	62 763	74 498	69 354	51 092	66 394,9	114 849,340
май	55 811	75 220	78 386	48 268	52 044	54 478,7	111 181,575
июнь	104 763	90 874	64 451	46 204	45 618	56 752,1	112 908,059
июль	53 263	77 008	59 494	46 781	49 056	66 472,9	128 220,337
август	53 560	63 603	67 968	45 605	48 846	66 178,9	123 042,327
сентябрь	54 782	62 334	63 055	53 157	52 746	65 980,5	109 680,819
ИТОГО	518 251	599 230	612 530	530 321	438 156,5	562 651,9	908 963,528
Откл., тыс. руб.		80 979	13 300	-82 209	-92 164,5	124 495,4	346 311,628
откл., %		15,63	2,22	-13,42	-17,4	28,4	61,55

ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2017-2023 ГОДОВ.



2.2. Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2023 года.

Неналоговые доходы по итогам 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 214 434,3746 тыс. руб., что ниже плановых показателей (75%) на 5,2% или на 16 137,675 тыс. руб. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня составила 5,9%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2022 года снизилось на 11 524,626 тыс. руб. или на 5,1% (неналоговые доходы городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года составляли 225 959,0 тыс. руб.).

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет по итогам 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

Наименование неналоговых доходов бюджета г. о. Лобня за 2023 г.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2023 года			Недовыполнение плана за 9 месяцев 2023 г. (+, -) тыс. руб.
	Уточненный план согласно решению Совета депутатов г. о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39 тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, % (план 75%)	
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	115 000,00	83 108,483	72,3	- 3 141,52
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)	15 601,0	11 508,044	73,8	-192,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	26 346,1	19 729,015	74,9	-30,56
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	18,7	18,726	100,1	0,02
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий	48,5	48,470	99,9	-0,03
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 000,0	12 685,239	74,6	-64,761
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	600,0	382,637	63,8	-67,36
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	860,0	757,783	88,1	112,,78
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	1 166,0	197,977	17,0	-676,523
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	10 000,0	4 228,891	42,3	-3 271,11
Платежи за пользование природными ресурсами	350,0	112,557	32,1	-149,94
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	1 100,0	1 071,716	97,4	246,71
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	6 570,0	6 973,355	106,1	2 045,86
Доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по работе с территориями»	1 000,0	421,566	42,1	-328,43

Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов	1,5	1,464	97,6	0,714
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	49,0	54,818	111,9	18,1
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 893,2	4 860,438	256,7	3 440,5
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	12 000,0	5 050,994	42,1	-3 949,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	80 000,0	43 272,471	54,1	-16 727,53
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	-	14 120,41	104,6	3 995,41
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 725,4	5 806,979	155,9	3 012,93
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невыявленные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов)	-	22,34	-	22,34
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	307 429,4	214 434,374	69,8	-16 137,676

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 83 108,483 тыс. руб. или 72,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 81 331,1 тыс. руб. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 1 777,383 тыс. руб. или на 2,2%;

- 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 11 508,044 тыс. руб. или 73,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 11 497,0 тыс. руб. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 11,044 тыс. руб. или на 0,1%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков), поступили в сумме 19 729,015 тыс. руб. или 74,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 19 300,9 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 428,115 тыс. рублей или на 2,2%;

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, поступила в сумме 12 685,239 тыс. руб. или 74,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 12 028,2 тыс. руб. Поступление платы за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 657,039 тыс. руб. или на 5,5%;

- плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, поступила в сумме 382,637 тыс. руб. или 63,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 219,8 тыс. руб. Поступление платы за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 162,837 тыс. руб. или на 74,1%;

- 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 757,783 тыс. руб. или 88,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 684,6 тыс. руб. Прочие поступления за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросли на 73,183 тыс. руб. или на 10,7%;

- 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 197,977 тыс. руб. или 17,0% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 558,2 тыс. руб. Поступление платы за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года снизилось на 360,223 тыс. руб. или на 64,5%;

- 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 4 228,891 тыс. руб. или 42,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 4 035,6 тыс. руб. Поступление платы за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 193,291 тыс. руб. или на 4,8%;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 112,557 тыс. руб. или 32,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 380,4 тыс. руб. Поступление платежей за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года снизилось на 267,843 тыс. руб. или на 70,4%;

- доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня поступили в сумме 1 071,716 тыс. руб. или 97,4% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 6 689,5 тыс. руб. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года снизилось на 5 617,784 тыс. руб. или в 5,2 раза (снижение произошло в связи с уменьшением плановых показателей);

- платежи за резервирование места под будущие захоронения поступили в сумме 6 973,355 тыс. руб. или 106,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 121,4 тыс. руб. Поступление платежей за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 6 851,955 тыс. руб. или на 5 644,1%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 4 860,438 тыс. руб. или 256,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 42 641,0 тыс. руб. Поступление доходов за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года снизилось на 37 780,562 тыс. руб. или на 777,3%;

- 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 5 050,994 тыс. рублей или 42,1% от утвержденного плана, доходы в аналогичном периоде 2022 года не поступали. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 5 050,994 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 43 272,471 тыс. руб. или 54,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 2 445,1 тыс. руб. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 40 827,371 тыс. руб. или на 1 669,8%;

- 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 14 120,41 тыс. руб. или 104,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 5 255,9 тыс. руб. Поступление платы за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 8 864,51 тыс. руб. или на 168,7%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 5 806,979 тыс. руб. или 155,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 3 608,3 тыс. руб. Поступления за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года выросло на 2 198,679 тыс. руб. или на 37,9%;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невьясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) поступили в сумме 22,34 тыс. руб. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 9 месяцев 2023 года не корректировались. Исполнение в аналогичном периоде 2022 года составило 96,5 тыс. руб. Поступление дохода за 9 месяцев 2023 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2022 года снизилось на 74,16 тыс. руб. или на 76,8%.

По итогам 9 месяцев 2023 года наибольший процент фактического исполнения неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня к плановому показателю составили следующие поступления: прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – 256,7%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 155,9%; платежи за резервирование места под будущие захоронения -106,1%;

Крайне высокий процент поступления отдельных неналоговых доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2023 года объясняется низким уровнем планирования поступлений бюджета городского округа Лобня.

По итогам 9 месяцев 2023 года наименьший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю составили следующие поступления: 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, - 17,0%; платежи за пользование природными ресурсами,- 32,1%; доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление по работе с территориями» - 42,1%; 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,- 42,1%.

2.3. Поступление в бюджет городского округа Лобня межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, по итогам 9 месяцев 2023 года

За 9 месяцев 2023 года в доходную часть бюджета городского округа Лобня поступило 2 139 241,65455 тыс. руб. безвозмездных поступлений или 51,6% от утвержденного планового показателя 4 145 572,38197 тыс. руб., в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов в сумме 573 052,06119 тыс. руб., что составило 38,7% от утвержденного планового показателя 1 482 450,80197 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов в сумме 1 330 876,39704 тыс. руб., что составило 74,9% от утвержденного планового показателя 1 776 387,17100 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, в сумме 241 497,45339 тыс. руб., что составило 27,2% от утвержденного планового показателя 886 734,40900 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 1 000,0 тыс. руб.;

- доходы бюджета городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 3,945 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -7 188,202 тыс. руб.

Наименование доходов	Уточненный бюджет от 05.09.2023 № 162/39 тыс. руб.	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года	
		Факт, тыс. руб.	Факт, %
Субсидии (межбюджетные субсидии)	1 482 450,802	573 052,061	38,7
Субвенции бюджетам городских округов	1 776 387,171	1 330 876,397	74,9
Иные межбюджетные трансферты	886 734,409	241 497,453	27,2
Прочие безвозмездные поступления	-	1 000,0	-
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	-	3,945	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-7 188,202	-
ИТОГО	4 145 572,382	2 139 241,654	51,6

Субсидии бюджетам бюджетной системы за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 573 052,06119 тыс. руб. или 38,7% от плановых назначений.

За 9 месяцев 2023 года крайне низкое исполнение субсидий (менее 1% от плановых назначений) составило:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за 9 месяцев 2023 года исполнение составило 8 782,794 тыс. руб. или 15,0%, тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 58 710,0 тыс. руб.;

- на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий за 9 месяцев 2023 года исполнение составило ноль рублей, тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 20 476,44 тыс. руб.;

- на создание и ремонт пешеходных коммуникаций за 9 месяцев 2023 года исполнение составило ноль рублей, тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 1 414,06 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий за 9 месяцев 2023 года исполнение составило 22 629,950 тыс. руб., тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 154 440,230 тыс. руб.;

- на подготовку основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области за 9 месяцев 2023 года исполнение составило ноль рублей, тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 74 277,6 тыс. руб.;

- на ремонт подъездов в многоквартирных домах за 9 месяцев 2023 года исполнение составило ноль рублей, тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 12 635,0 тыс. руб.;

- на обеспечение транспортной безопасности населения за 9 месяцев 2023 года за 9 месяцев 2023 года исполнение составило ноль рублей, тогда как в бюджете на 2023 год утверждено 266 000,0 тыс. руб.

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ в доход бюджета городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2023 года		
		Уточненный план согласно решению Совета депутатов г. о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39 тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, %
1	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	58 710,000	8 782,795	15,0
2	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	11 320,842	6 558,164	57,9
3	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в муниципальных образовательных организациях	67 544,786	29 948,599	44,3
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	5 447,143	3 072,143	56,4
5	Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	5 892,711	5 892,711	100,0
6	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	176 330,730	22 629,950	12,8
	Субсидия на создание и ремонт пешеходных коммуникаций	1 414,060	-	-
	Субсидия на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	20 476,440	-	-
	Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	154 440,230	22 629,950	14,6
7	Субсидии бюджетам городских округов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	741 061,990	461 007,697	62,2
	Субсидия на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	182 248,310	51 948,006	28,5
	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	558 813,680	409 059,690	73,2
8	Прочие субсидии бюджетам городских округов:	416 142,600	35 160,003	8,4
	Субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области	40 617,000	18 874,491	46,5
	Субсидия на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина РФ, удостоверяющих личность гражданина РФ за пределами территории РФ, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг	759,000	-	-
	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	16 701,000	11 133,992	66,7

	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	5 153,000	5 151,520	99,9
	Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах	12 635,000	-	-
	Субсидия на обеспечение транспортной безопасности	266 000,000	-	-
	Субсидия на подготовку основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области	74 277,600	-	-
	Итого Субсидии	1 482 450,802	573 052,061	38,7
1	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10 609,530	7 281,886	68,6
	Субвенция на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	1 004,000	770,000	76,7
	Субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	4 650,000	3 269,490	70,3
	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	95,000	22,576	23,7
	Субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	1 805,000	1 2017,988	67,5
	Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	249,000	99,024	39,8
	Субвенция 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	365,000	334,448	91,6
	Субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементов планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме	597,000	237,360	39,8
	Субвенция на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	478,000	-	-
	Субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в			

	том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам	35,530	-	-
	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев	1 331,000	1 331,000	100,0
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	34 774,000	25 744,382	74,0
3	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	38 560,000	32 647,787	84,7
4	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	6 285,890	3 250,291	51,7
5	Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,05100	-	-
6	Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	3 398,700	2 549,025	75,0
7	Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	35 740,000	26 805,000	75,0
8	Прочие субвенции бюджетам городских округов:	1 647 019,000	1 232 598,027	74,8
	Субвенция на финансовое обеспечение государственной гарантии 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)	937 486,000	705 402,198	75,2
	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)	14 917,000	11 095,763	74,4
	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)	18 737,000	12 253,988	65,4
	Субвенция на финансовое обеспечение государственной гарантии 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)	674 505,000	502 472,078	74,5
	Субвенция бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	1 374,000	1 374,000	100,0
	Итого Субвенции	1 776 387,171	1 330 876,397	74,9
1	Проведение капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях	356 079,159	165 567,271	46,5
2	Реализация мероприятий по благоустройству территорий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	352 941,250	33 250,000	9,4
3	Финансовое обеспечение расходов в связи с освождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в МО, реализующих программы дошкольного образования	983,000	979,101	99,6
4	Предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях	18,000	17,520	97,3
5	Реализация мероприятий по благоустройству территорий в целях достижения результатов федерального проекта «Содействие развитию инфраструктуры субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)»	169 071,000	34 041,562	20,1
6	Сохранение достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры	7 642,000	7 642,000	100,0
	Итого прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	886 734,409	241 497,453	27,2
	ИТОГО Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 145 572,382	2 145 425,911	51,8
1	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (кроме Дня труда)	-	1 000,0	-
2	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	3,945	-
3	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-7 188,202	-
	Итого прочие безвозмездные поступления	-	-6 184,257	-
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	4 145 572,382	2 139 241,654	51,6

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года.

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2023 год (решение Совета депутатов городского округа Лобня 14.12.2022 № 208/28) утвержден по плановым показателям расходов на общую сумму 5 911 642,6 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня 9 месяцев 2023 года увеличилась на 678 165,093 тыс. руб. или на 11,5% от первоначально принятого бюджета на 2023 год и составила 6 589 807,69284 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня увеличена решениями Совета депутатов городского округа Лобня от 28.02.2023 № 16/31, от 27.06.2023 № 86/37, от 05.09.2023 № 162/39 и приказами начальника Финансового управления Администрации городского округа Лобня.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 01.10.2023, отраженные в Отчете, ф.0503117 больше на 9 234,850 тыс. руб. относительно утвержденных показателей решением Совета депутатов от 14.12.2022 № 208/28 (со всеми изменениями) на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области.

Согласно Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года расходы исполнены в объеме 3 521 022,08927 тыс. руб. или на 53,4% от утвержденной бюджетной росписи (6 589807,69284 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2023 года расходы уменьшились на 835 296,8 тыс. руб. или на 19,2% по сравнению с 9 месяцами 2022 года (расходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года составили 4 356 318,9 тыс. руб.).

3.1. Исполнение бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года.

В течение 9 месяцев 2023 года бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов увеличивались на 668 930,243 тыс. руб. или на 11,3% по сравнению с первоначально утвержденными расходами (5 911 642,6 тыс. руб.)

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2023 года по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице:

Раздел	Наименование расходов	Первоначальный план (решение от 14.12.2022 № 208/28), тыс. руб.	Уточненный план согласно Решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023, тыс. руб.	Изменение объема бюджетных ассигнований к уточненному плану	
					тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7
01 00	Общегосударственные вопросы	504 888,1	454 234,295	462 978,144	+8 743,849	+1,9
02 00	Национальная оборона	7 047,9	6 751,120	6 846,120	+95,0	+1,4
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 573,0	49 977,175	49 977,175	-	-
04 00	Национальная экономика	471 350,0	457 354,271	457 357,571	+3,3	-
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	765 048,3	1 165 848,323	1 166 188,493	+340,17	-
06 00	Охрана окружающей среды	1 120,2	21 183,504	21 183,504	-	-

07 00	Образование	3 639 387,0	3 909 747,431	3 909 748,037	+0,606	-
08 00	Культура, кинематография	165 306,0	169 331,163	169 331,163	-	-
09 00	Здравоохранение	850,0	850,000	850,000	-	-
10 00	Социальная политика	110 294,9	119 087,177	119 139,102	+51,925	+0,1
11 00	Физическая культура и спорт	174 996,9	179 750,284	179 750,284	-	-
12 00	Средства массовой информации	5 000,0	14 577,800	14 577,800	-	-
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	20 780,3	31 880,300	31 880,300	-	-
	Итого расходов	5 911 642,6	6 580 572,843	6 589 807,693	+9 234,85	+0,1

Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня в 3 квартале 2023 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на + 8 743,849 тыс. руб. или на 1,9%;
- 0200 увеличился на + 95,0 тыс. руб. или на 1,4%;
- 0400 увеличился на +3,3 тыс. руб.;
- 0500 увеличился на + 340,17 тыс. руб.;
- 0700 увеличился на + 0,606 тыс. руб.;
- 0900 увеличился на +51,925 тыс. руб. или 0,1%.

В целом расходы увеличились на 9 480 540,441 тыс. руб. или на 7,9% по сравнению с уточненным бюджетом городского округа Лобня на 2023 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам составил 53,4% к сводной бюджетной росписи. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года составили расходы по разделам:

- Образование – 70,0%
- Общегосударственные вопросы – 9,3%
- Жилищно-коммунальное хозяйство- 8,6%.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

Наименование раздела	Уточненный план согласно Решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023 г. тыс. руб.	Исполнено расходов за 9 месяцев 2023 года (тыс. руб.)	% исполнения к бюджетной росписи	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	454 234,295	462 978,144	327 390,727	70,7	9,3
Национальная оборона	6 751,120	6 846,120	3 611,870	52,8	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 977,175	49 977,175	29 214,303	58,5	0,8
Национальная экономика	457 354,271	457 357,571	84 847,282	18,6	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 165 848,323	1 166 188,493	303 757,856	26,1	8,6
Охрана окружающей среды	21 183,504	21 183,504	15 641,562	73,8	0,4
Образование	3 909 747,431	3 909 748,037	2 466 578,736	63,1	70,0
Культура, кинематография	169 331,163	169 331,163	124 206,719	73,4	3,5
Здравоохранение	850,000	850,000	-	-	-
Социальная политика	119 087,177	119 139,102	78 896,610	66,2	2,2

Физическая культура и спорт	179 750,284	179 750,284	74 732,409	41,6	2,1
Средства массовой информации	14 577,800	14 577,800	7 273,352	49,9	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	31 880,300	31 880,300	4 870,663	15,3	0,1
Итого расходов	6 580 572,843	6 589 807,693	3 521 022,089	53,4	100,0

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет городского округа Лобня по расходам исполнен в объеме 3 521 022,089 тыс. руб. или 53,4% к показателю сводной бюджетной росписи в общей сумме 6 589 807,693 тыс. руб., при исполнении доходной части бюджета на 57,1%.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Здравоохранение» (0%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (15,3%); «Национальная экономика» (18,6%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (26,1%); «Физическая культура и спорт» (41,6%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды» (73,8%); «Культура, кинематография» (73,4%); «Общегосударственные вопросы» (70,7%).

За 9 месяцев 2023 года в сравнении к 9 месяцам 2022 года расходы по разделам бюджетной классификации уменьшились на 835 296,811 тыс. руб. или на 19,2%.

Сравнительный анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года представлен в таблице:

Наименование раздела	Исполнено расходов за 9 месяцев 2022 года тыс. руб.	Исполнено расходов за 9 месяцев 2023 года тыс. руб.	Динамика к 2022 году (рост/ - снижение)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	280 685,2	327 390,7	+46 705,5	+16,6
Национальная оборона	2 869,5	3 611,8	+742,3	+25,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 766,0	29 214,3	+448,3	+1,6
Национальная экономика	67 697,2	84 847,3	+17 150,1	+25,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	310 726,5	303 757,9	-6 968,6	-2,2
Охрана окружающей среды	688,4	15 641,6	+14 953,2	+2 172,2
Образование	3 393 463,2	2 466 578,7	-926 884,5	-27,3
Культура, кинематография	122 316,4	124 206,7	+1 890,3	+1,5
Здравоохранение	203,8	-	-203,8	-100,0
Социальная политика	63 917,7	78 896,6	+14 978,9	+23,4
Физическая культура и спорт	80 054,3	74 732,4	-5 321,9	-6,6
Средства массовой информации	3 285,5	7 273,4	+3 987,9	+121,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 645,2	4 870,7	+3 225,5	+196,0
Итого расходов	4 356 318,9	3 521 022,1	-835 296,8	-19,2

За 9 месяцев 2023 года в сравнении к 9 месяцам 2022 года расходы по 9 разделам бюджетной классификации увеличились: на «Охрану окружающей среды» на 2 172,2%; на «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 196,0%; на «Средства массовой информации» на 121,4%; на «Национальную оборону» на 25,9%; на «Национальную экономику» на 25,3%; на «Социальную политику» на 5,8%; на «Общегосударственные вопросы» на 16,6%; на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» на 1,6%, на «Культуру, кинематографию» на 1,5%.

За 9 месяцев 2023 года в сравнении к 9 месяцам 2022 года расходы по 3 разделам бюджетной классификации уменьшились: на «Образование» на 27,3%; на «Физическую культуру и спорт» на 6,6%; на «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,2%.

За 9 месяцев 2023 года в сравнении к 9 месяцам 2022 года расходы по разделу «Здравоохранение» не исполнены.

3.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня 9 месяцев 2023 года в разрезе программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам городского округа Лобня в общей сумме 6 532 713,632 тыс. руб. или 99,1 % от общего объема расходов, по непрограммным направлениям деятельности в общей сумме 57 094,061 тыс. руб. или 0,9%.

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице:

Наименование видов расходов местного бюджета	Уточненный план согласно Решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023 тыс. руб.	Фактическое исполнение по итогам 9 месяцев 2023 года	
			тыс. руб.	Исполнение к сводной бюджетной росписи, %
Программные расходы	6 522 987,781	6 532 713,632	3 483 419,549	53,3
Непрограммные расходы	57 585,062	57 094,061	37 602,540	65,9
Итого расходов	6 580 572,843	6 589 807,693	3 521 022,089	53,4

По итогам 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части программных расходов в общей сумме составило 3 483 419,549 тыс. руб. или 53,3% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2023. Исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 37 602,54 тыс. руб. или 65,9% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2023.

3.2.1. Детальный сравнительный анализ расходов бюджета городского округа Лобня в разрезе муниципальных программ и подпрограмм по 9 месяцам 2023 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы и подпрограммы или программные расходы бюджета городского округа Лобня	2	3	Уточненный план согласно Решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	4	Сводная роспись на 01.10.2023, тыс. руб.	Факт по итогам 9 месяцев 2023 года		Отклонение показателей сводной Бюджетной росписи от уточненного плана (+, -), тыс. руб.
							5	6	
1									7=4-3
1.	«Здравоохранение»		2 320,0	2 371,925	2 371,925	1 511,925	63,7		+51,925
1.1.	Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»		2 320,0	2 371,925	2 371,925	1 511,925	63,7		+51,925
2.	«Культура»		219 194,320	219 194,320	219 194,320	162 549,055	74,2		-
2.1.	Подпрограмма «Развитие музейного дела в Московской области»		10 268,300	10 852,700	10 852,700	7 994,400	73,7		+584,4
2.2.	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела в Московской области»		20 644,286	21 386,686	21 386,686	16 135,837	75,4		+742,4
2.3.	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»		136 018,576	134 691,776	134 691,776	98 036,085	72,8		-1 326,8
2.4.	Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры»		50,000	50,000	50,000	15,878	31,8		-
2.5.	Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры Московской области»		49 863,158	49 863,158	49 863,158	38 342,336	76,9		-
2.6.	Обеспечивающая подпрограмма		2 350,0	2 350,0	2 350,0	2 024,519	86,1		-
3.	«Образование»		2 735 890,855	2 735 890,855	2 735 890,855	1 859 708,925	68,0		+0,586
3.1.	Подпрограмма «Общее образование»		2 609 215,018	2 609 215,018	2 609 215,018	1 768 423,614	67,8		-
3.2.	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»		99 808,737	99 809,323	99 809,323	74 168,962	74,3		+0,586
3.3.	Обеспечивающая подпрограмма		26 867,100	26 867,100	26 867,100	17 116,349	63,7		-
4.	«Социальная защита населения»		64 842,123	64 842,123	64 842,123	41 215,523	63,6		-
4.1.	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»		43 112,123	43 112,123	43 112,123	23 549,463	54,6		-
4.2.	Подпрограмма «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры (за исключением сферы культуры, образования, спорта)»		240,0	240,000	240,000	-	-		-
4.3.	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»		16 840,0	16 840,000	16 840,000	14 431,158	85,7		-
4.4.	Обеспечивающая подпрограмма		4 650,0	4 650,000	4 650,000	3 234,902	69,6		-
5.	«Спорт»		179 223,860	179 223,860	179 223,860	74 315,309	41,5		-
5.1.	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»		168 889,960	168 889,960	168 889,960	66 168,581	39,2		-
5.2.	Обеспечивающая подпрограмма		10 333,900	10 333,900	10 333,900	8 146,727	78,8		-
6.	«Развитие сельского хозяйства»		1 681,000	1 681,000	1 681,000	337,815	20,1		-
6.1.	Подпрограмма «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие меллиорации»		350,000	350,000	350,000	-	-		-

6.2.	Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»	1 331,0	1 331,000	337,815	25,4	-
7.	<i>«Экология и окружающая среда»</i>	<i>21 183,504</i>	<i>21 183,504</i>	<i>15 641,562</i>	<i>73,8</i>	-
7.1.	Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	1 085,000	1 085,000	534,693	49,3	-
7.2.	Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	35,530	35,530	-	-	-
7.3.	Подпрограмма «Ликвидация накопления вреда окружающей среде»	20 062,974	20 062,974	15 106,869	75,3	-
8.	<i>«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»</i>	<i>60 785,566</i>	<i>60 785,566</i>	<i>36 730,995</i>	<i>60,4</i>	-
8.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	42 036,066	42 036,066	23 703,332	56,4	-
8.2.	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»	1 719,500	1 719,500	335,162	19,5	-
8.3.	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	400,000	400,000	182,930	45,7	-
8.4.	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	845,000	845,000	135,602	16,0	-
8.5.	Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории Московской области»	250,000	250,000	47,4000	19,0	-
8.6.	Обеспечивающая подпрограмма	15 535,000	15 535,000	12 326,569	79,3	-
9.	<i>«Жилище»</i>	<i>41 522,000</i>	<i>41 522,000</i>	<i>34 458,928</i>	<i>83,0</i>	-
9.1.	Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	249,000	249,000	41,462	16,7	-
9.2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	41 273,000	41 273,000	34 417,466	83,4	-
10.	<i>«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»</i>	<i>16 236,372</i>	<i>16 236,372</i>	<i>180,860</i>	<i>1,1</i>	-
10.1.	Подпрограммы «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	14 557,080	14 557,080	-	-	-
10.2.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	200,000	200,000	-	-	-
10.3.	Подпрограмма «Развитие газификации»	1 001,292	1 001,292	180,860	18,1	-
10.4.	Подпрограмма «Развитие полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	478,000	478,000	-	-	-
11.	<i>«Предпринимательство»</i>	<i>1 000,000</i>	<i>1 000,000</i>	-	-	-
11.1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1 000,000	1 000,000	-	-	-
12.	<i>«Управление имуществом и муниципальными финансами»</i>	<i>384 627,990</i>	<i>384 722,990</i>	<i>261 442,742</i>	<i>68,0</i>	<i>+95,0</i>
12.1.	Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»	51 410,100	51 410,100	36 438,446	70,9	-
12.2.	Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	31 880,300	31 880,300	4 870,663	15,3	-
12.3.	Обеспечивающая подпрограмма	301 337,590	301 432,590	220 133,633	73,0	+95,0
13.	<i>«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</i>	<i>28 299,786</i>	<i>37 534,636</i>	<i>14 959,803</i>	<i>39,9</i>	<i>+9 234,85</i>
13.1.	Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	15 577,800	15 577,800	7 273,352	46,7	-
13.2.	Подпрограмма «Эффективное самоуправление»	486,045	9 720,895	-	-	+9 234,85
13.3.	Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	385,000	385,000	236,160	61,3	-

13.4.	Подпрограмма «Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области	15,0	15,000	-	-	-	-
13.3.	Обеспечивающая подпрограмма	11 835,941	11 835,941	7 450,291	62,9	-	-
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	426 759,637	426 762,937	83 447,445	19,6	+3,3	-
	Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	266 005,522	266 008,822	1,825	-	3,3	-
14.1.	Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	156 377,759	156 377,759	80 315,536	51,4	-	-
14.2.	Обеспечивающая подпрограмма	4 376,356	4 376,356	3 130,084	71,5	-	-
15.	«Цифровое муниципальное образование»	75 783,500	75 783,500	53 227,808	70,2	-	-
15.1	Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	799,000	799,000	-	-	-	-
15.2.	Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	7 240,000	7 240,000	2 135,71	29,5	-	-
15.3.	Обеспечивающая подпрограмма	66 740,500	66 740,500	50 398,705	75,5	-	-
15.4.	Подпрограмма «Развитие архивного дела»	1 004,000	1 004,000	693,386	69,1	-	-
16.	«Архитектура и градостроительство»	597,000	597,000	85,055	14,2	-	-
16.1.	Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития»	597,000	597,000	85,055	14,2	-	-
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 099 244,611	1 099 584,781	260 461,222	23,7	+340,17	-
17.1.	Подпрограмма «Комфортная городская среда»	779 898,048	779 898,048	108 620,963	13,9	-	-
17.2.	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»	319 346,563	319 686,733	151 840,259	47,5	+340,17	-
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 132 225,719	1 132 225,739	566 761,819	50,0	+0,02	-
18.1	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	1 132 225,719	1 132 225,739	566 761,819	50,0	+0,02	-
19.	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	31 569,938	31 569,938	16 382,758	51,9	-	-
19.1.	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области"	31 569,938	31 569,938	16 382,758	51,9	-	-
	ИТОГО программных расходов	6 522 987,781	6 532 713,632	3 483 419,549	53,3	+9 725,85	-

По итогам 9 месяцев 2023 года наибольший процент фактического исполнения расходной части бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Жилище» 83,0%; «Культура» 74,2%; «Экология и окружающая среда» 73,8%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» 68,0%.

По итогам 9 месяцев 2023 года по муниципальной программе «Предпринимательство» отсутствует исполнение расходной части бюджета.

По итогам 9 месяцев 2023 года наименьший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 1,1%; «Архитектура и градостроительство» 14,2%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 19,6%, «Формирование современной комфортной городской среды» 23,7%.

По состоянию на 01.10.2023 согласно бюджетной росписи изменены ассигнования на реализацию 7 (семи) из 19 (девятнадцати) утвержденных муниципальных программ, а именно:

- по программе «Здравоохранение» утвержденные ассигнования увеличились на 51,925 тыс. руб. и составили 2 371,925 тыс. руб.;

- по программе «Образование» утвержденные ассигнования увеличились на 0,586 тыс. руб. и составили 2 735 891,441 тыс. руб.;

- по программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» утвержденные ассигнования увеличились на 95,0 тыс. руб. и составили 384 722,990 тыс. руб.

- по программе ««Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» утвержденные бюджетные ассигнования увеличились на 9 234,85 тыс. руб. и составили 37 534,636 тыс. руб.

- по программе ««Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» утвержденные ассигнования увеличились на 3,3 тыс. руб. и составили 426 762,937 тыс. руб.;

- по программе «Формирование современной комфортной городской среды» утвержденные ассигнования увеличились на 340,17 тыс. руб. и составили 1 099 584,780 тыс. руб.;

- по программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» утвержденные ассигнования увеличились на 0,02 тыс. руб. и составили 1 132 225,739 тыс. руб.

Плановый объем финансирования муниципальных программ, указанный в Отчете, ф.0503117 (6 532 713,632 тыс. руб.), не соответствует объему, утвержденному решением Совета депутатов от 05.09.2023 № 162/39 в сумме 6 522 987,781 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 7 (семи) муниципальных программ подлежат утверждению решением о бюджете.

3.2.2. Детальный сравнительный анализ непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2023 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня	Уточненный план согласно Решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023, тыс. руб.	Факт по итогам 9 месяцев 2023 года		Отклонение (+, -) тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	исполнение, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	Содержание Совета депутатов городского округа Лобня	12 892,7	12 892,7	9 363,668	72,6	-
2.	Содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	9 836,2	9 836,2	7 596,238	77,2	-
3.	Резервный фонд администрации	12 000,000	12 000,0	8 858,308	73,8	-
4.	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,000	1 000,0	-	-	-
5.	Исполнение исполнительных листов, судебных издержек	9 199,172	9 199,172	9 193,660	99,9	-
6.	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	11 360,879	10 869,828	1 294,505	11,9	-491,051
7.	Иные расходы	1 296,111	1 296,161	1 296,161	100,0	+0,05
Итого непрограммных расходов		57 585,062	57 094,061	37 602,540	65,9	-491,001

По итогам 9 месяцев 2023 года плановое значение непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня уменьшилось на 491,001 тыс. руб., в том числе уменьшились расходы на «Реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» на 491,051 тыс. руб. и иные расходы увеличились на 0,05 тыс. руб.

Исполнение непрограммных расходов по итогам 9 месяцев 2023 года составило 37 602,54 тыс. руб. или 65,9%.

3.3. Исполнение бюджета городского округа Лобня по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2023 года

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7 главным распорядителям бюджетных средств.

Решением Совета депутатов от 05.09.2023 № 162/39 предусмотрены расходы 7 главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму 6 580 572,84284 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 6 589 807,69284 тыс. руб.

Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующими данными:

Администрация городского округа Лобня: исполнение составило 1 633 091,457 тыс. руб. или 41,3% сводной бюджетной росписи по расходам

(3 950 268,003 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 46,4%.

Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 72 957,140 тыс. руб. или 71,4% сводной бюджетной росписи по расходам (102 233,038 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 2,1%.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня: исполнение составило 7 596,238 тыс. руб. или 77,2% сводной бюджетной росписи по расходам (9 836,200 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,2%.

Управление образования Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 1 703 199,543 тыс. руб. или 71,4% сводной бюджетной росписи по расходам (2 384 583,651 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 48,4%.

Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 79 134,134 тыс. руб. или 73,6% сводной бюджетной росписи по расходам (107 486,900 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 2,2%.

Финансовое управление Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 15 679,909 тыс. руб. или 69,7% сводной бюджетной росписи по расходам (22 507,200 тыс. руб.). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,4%.

Совет депутатов городского округа Лобня: исполнение составило 9 363,668 тыс. руб. или 72,6% сводной бюджетной росписи по расходам (12 892,700 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	Уточненный план согласно решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023, тыс. руб.	отклонение (+/-) (гр.4-гр.5), тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 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	3 941 533,739	3 950 268,003	+8 734,264	1 633 091,457	41,3	46,4
Комитет по управлению имуществом	903	101 733,038	102 233,038	+500,000	72 957,140	71,4	2,1
Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	904	9 836,200	9 836,200	-	7 596,238	77,2	0,2
Управление образования	905	2 384 583,065	2 384 583,651	+0,586	1 703 199,543	71,4	48,4
Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	908	107 486,900	107 486,900	-	79 134,134	73,6	2,2
Финансовое управление	910	22 507,200	22 507,200	-	15 679,909	69,7	0,4
Совет депутатов городского округа Лобня	911	12 892,700	12 892,700	-	9 363,668	72,6	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	6 580 572,843	6 589 807,693	+9 234,850	3 521 022,089	53,4	100,0

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лобня главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи 9 месяцев 2023 года составил от 41,3% (Администрации городского округа Лобня) до 77,2% (Контрольно-счетная палата городского округа Лобня).

3.4. 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 9 месяцев 2023 года составило 7 785,934 тыс. руб. или 74,2% утвержденных плановых значений бюджета городского округа Лобня на 2023 год (10 494,0 тыс. руб.).

Решением Совета депутатов от 05.09.2023 №162/39 утверждены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда в сумме 180 729,749 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 01.10.2023 бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лобня утверждены сводной бюджетной росписью в объеме 180 729,74894 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 «О создании муниципального Дорожного фонда города Лобня», 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 9 месяцев 2023 года представлено в таблице:

Наименование раздела	Уточненный план согласно Решению Совета депутатов г.о. Лобня от 05.09.2023 № 162/39, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023 тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	
			тыс. руб.	%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 0409	180 729,749	180 729,749	82 330,462	45,6

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 82 330,462 тыс. руб. или 45,6% к сводной бюджетной росписи.

4. Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года

4.1. Объем муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 01.01.2023 составил 418 547,5 тыс. руб., из них:

- коммерческий кредит в форме возобновляемой кредитной линии – 90 000,000 тыс. руб.;
- кредит, полученный из других бюджетов бюджетной системы РФ, – 303 500,000 тыс. руб.;

- муниципальная гарантия за УМП «Лобненская теплосеть» - 25 047,470 тыс. руб.

Муниципальный долг на начало 2023 в сравнении к долгу на начало 2022 увеличен на 30 650,402 тыс. руб. или на 7,90% за счет привлечения коммерческого кредита (60 000,000 тыс. руб.), муниципальная гарантия уменьшена на 29 349,598 тыс. руб., что представлено в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование показателя	На 01.01.2022 (тыс. руб.)	На 01.10.2022 (тыс. руб.)	На 01.01.2023 (тыс. руб.)	На 01.10.2023 (тыс. руб.)	Темп роста к 01.01.2022, %	Темп роста к 01.10.2022, %	Темп роста к 01.01.2023, %
Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета, %	25,89	24,25	23,74	15,42	-	-	-
Объем муниципального долга, из них:	387 897,068	418 029,300	418 547,470	347 293,908	-	-	-
кредиты, полученные от кредитных организаций	30 000,000	30 000,000	90 000,000	-	-	-	-
кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ	303 500,000	353 500,000	303 500,000	343 122,786	113,06	-	113,06
муниципальные гарантии	54 397,068	34 529,300	25 047,470	4 171,122	-	-	-
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	14 047,200	1 645,200	2 762,600	4 870,663	-	296,05	176,31

В структуре муниципального долга на 01.01.2023 доля кредита, полученного от кредитных организаций, составляет 21,50%, бюджетного кредита - 72,51%, муниципальных гарантий – 5,99%.

По состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг городского округа Лобня в сравнении к началу 2023 года снижен на 71 253,562 тыс. руб., или на 17,02% за счет погашения коммерческого кредита в форме возобновляемой кредитной линии и муниципальной гарантии.

В структуре муниципального долга на 01.10.2023 доля бюджетного кредита составляет 98,80%, муниципальных гарантий –1,20%.

4.2. Объемы привлечения и погашения муниципальных заимствований в разрезе форм долговых обязательств и источников финансирования за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

Форма долговых обязательств	Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 (тыс. руб.)	Привлечение заемных средств за 9 месяцев 2023 (тыс. руб.)	Погашение долговых обязательств за 9 месяцев 2023 (тыс. руб.)	Объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2023 (тыс. руб.)
Кредит в форме возобновляемой кредитной линии. Муниципальный контракт от 25.08.2021 № 85 ПАО «Сбербанк России»	90 000,000	190 000,000	280 000,000	-
Бюджетный кредит. Соглашение от 11.08.2021 № 24С-24	303 500,000	-	-	303 500,000
Бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета. Договор от 13.03.2023 № 48-13-14/09-31	-	39 622,786	-	39 622,786
Муниципальная гарантия за УМП «Лобненская теплосеть» с правом регрессного требования гаранта к принципалу (обеспечение исполнения обязательств перед кредитным учреждением по кредитному договору)	25 047,470	-	20 876,348	4 171,122
Итого:	418 547,470	229 622,786	300 876,348	347 293,908

Объем привлечения муниципальных заимствований по состоянию на 01.10.2023 составил 229 622,786 тыс. руб. за счет:

- бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета согласно договору от 13.03.2023 № 48-13-14/09-31 на сумму 39 622,786 тыс. руб.

- кредита в форме возобновляемой кредитной линии по муниципальному контракту от 25.08.2021 № 85 (0848300053821000100) на сумму 190 000,000 руб.

Объем погашения долговых обязательств по состоянию на 01.10.2023 составил 300 876,348 тыс. руб. за счет:

- кредита в форме возобновляемой кредитной линии по муниципальному контракту от 25.08.2021 № 85 (0848300053821000100) на сумму 280 000,000 руб.

- муниципальной гарантии за УМП «Лобненская теплосеть» на сумму 20 876,348 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2023 муниципальный долг городского округа Лобня составил 347 293,908 тыс. руб., из них:

- кредит, полученный из других бюджетов бюджетной системы РФ – 343 122,786 тыс. руб.;

- муниципальная гарантия за УМП «Лобненская теплосеть» - 4 171,122 тыс. руб.

4.3. Согласно ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ муниципальные заимствования осуществляются на основании программы муниципальных заимствований, представляющей собой перечень всех внутренних заимствований городского округа Лобня на очередной финансовый год и плановый период с указанием объема привлечения и объема средств,

направленных на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований, в том числе муниципальных гарантий.

Объем привлечения заемных средств в рамках муниципальных контрактов (229 622,786 тыс. руб.) и объем погашения долговых обязательств (300 876,348 тыс. руб.) за 9 месяцев 2023 не превысили объема привлечения (712 488,280 тыс. руб.) и объема погашения долговых обязательств (560 155,00 тыс. руб.), предусмотренных Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Лобня на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной решением Совета депутатов от 05.09.2023 № 162/39.

4.4. За 9 месяцев 2023 года фактические расходы городского округа Лобня на обслуживание муниципального долга составили 4 870,663 тыс. руб. или 15,28% от планового показателя (31 880,300 тыс. руб.), утвержденного решением Совета депутатов от 05.09.2023 № 162/39.

5. Исполнение местного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов за 9 месяцев 2023 года

5.1. В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и решением Совета депутатов от 05.09.2023 № 162/39 на 2023 год утвержден объем резервного фонда Администрации городского округа Лобня в размере 12 000,000 тыс. руб., что составляет 0,18% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа Лобня (6 589 807,69 тыс. руб.).

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года сумма выделенных средств составила 9 896,823 тыс. руб. или 82,47% от плановых назначений, в том числе:

- 2 150,470 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня для погашения кредиторской задолженности за выполнение работ по установке газоанализаторов в муниципальных квартирах (исполнение – 100,00%);

- 460,000 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня для проведения экспертно-консультационных услуг по проверке сметной документации на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений двух многофункциональных хоккейных площадках на стадионе «Труд» (исполнение – 90,67%);

- 66,424 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня для проведения экспертно-консультационных услуг по проверке сметной документации на подготовку основания, приобретение и установку плоскостного спортивного сооружения многофункциональной хоккейной площадки в микрорайоне Луговая по ул. Большая, д. 7 (исполнение – 0,00%);

- 1 200,000 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня для подготовки и проведения дополнительных выборов депутата Совета депутатов городского округа Лобня (исполнение – 92,15%);

- 2 000,000 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня на выполнение работ по ямочному ремонту автомобильных дорог общего пользования в микрорайонах городского округа Лобня (исполнение – 58,25%);

- 64,054 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня для оказания материальной помощи приемному родителю в связи с оплатой путевки в детский оздоровительный лагерь несовершеннолетнему ребенку (исполнение – 100,00%);

- 504,175 тыс. руб. на закупку и поставку комплектов видеонаблюдения в количестве 70 штук для повышения уровня безопасности и антикоррупционной защищенности (исполнение – 100,00%);

- 2 000,000 тыс. руб. МБОУ СОШ № 7 для заключения контракта на оказание услуг по перевозке групп детей (исполнение – 100,00%)

- 1 451,700 тыс. руб. МБОУ СОШ № 7 для заключения контракта на оказание услуг по перевозке обучающихся к месту обучения в МБОУ СОШ № 4 и МБОУ СОШ № 9 (исполнение – 100,00%).

По итогам 9 месяцев 2023 года выделенные средства резервного фонда Администрации городского округа Лобня (9 896,823 тыс. руб.) исполнены на сумму 8 858,308 тыс. руб. или 89,51%.

5.2. Согласно решению Совета депутатов от 05.09.2023 № 162/39 на 2023 год утвержден объем резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на общую сумму 1 000,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2023 года запланированные расходы не производились.

6. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года

Наименование	9 месяцев 2022 года (ф.0503117)			9 месяцев 2023 года (ф.0503117)		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	5 337 033,3	4 326 075,1	81,0	6 397 030,182	3 651 665,112	57,1
Расходы (бюджетная роспись)	6 640 966,4	4 356 318,9	65,6	6 589 807,693	3 521 022,089	53,4
Дефицит, профицит (-, +)	-1 303 933,1	- 30 243,8		- 192 777,511	130 643,022	

По итогам 9 месяцев 2023 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 57,1%, по итогам 9 месяцев 2022 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 81,0%.

По итогам 9 месяцев 2023 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 53,4%, по итогам 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 65,6%.

По итогам 9 месяцев 2023 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 130 643,022 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2022 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с дефицитом в размере 30 243,8 тыс. руб.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Лобня на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов уточнялся в течении 9 месяцев 2023 года 3 раза.

Уточненный бюджет городского округа Лобня на 2023 год утвержден:

- по доходным источникам на сумму 6 397 030,182 тыс. руб.;
- по расходным статьям на сумму 6 58 572,843 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 183 542,661 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам по состоянию на 01.10.2023 увеличились на 9 234,850 тыс. руб. и составили 6 589 807,693 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня увеличена финансовым органом на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год от бюджетов других уровней сверх объемов, в сумме 9 234,850 тыс. руб.

2. Бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2023 года исполнен:

- по доходам на общую сумму 3 651 665,112 тыс. руб. или 57,1% от годовых бюджетных назначений;

- по расходам на общую сумму 3 521 022,089 тыс. руб. или 53,4% от сводной бюджетной росписи;

- с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) в сумме 130 643,023 тыс. руб.

3. По итогам 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 1 297 989,083 тыс. руб. или 66,8 % к плановому показателю;

- неналоговые доходы исполнены в сумме 214 434,375 тыс. руб. или 69,8% к плановому показателю;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 139 241,654 тыс. руб. или 51,6% к плановому показателю.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам за 9 месяцев 2023 составил 53,4% от сводной бюджетной росписи или 3 521 022,089 тыс. руб.

5. За 9 месяцев 2023 года исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений (6 532 713,632 тыс. руб.), предусмотренных на реализацию мероприятий 19 муниципальных программ, составило 3 483 419,549 тыс. руб. или 53,3% от сводной бюджетной росписи.

6. По итогам 9 месяцев 2023 года низкое исполнение расходов (меньше 20% от показателя сводной бюджетной росписи) сложилось у 3 муниципальных программ: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 1,1%; «Архитектура и градостроительство» 14,2%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 19,6%. Не производились расходы по муниципальной программе «Предпринимательство».

7. По итогам 9 месяцев 2023 года наибольший процент фактического исполнения расходной части бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Жилище» 83,0%; «Культура» 74,2%; «Экология и окружающая среда» 73,8%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» 68,0%.

8. Объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2023 год по непрограммным направлениям деятельности составляет 57 094,061 тыс. руб. или 0,9% от сводной бюджетной росписи (6 589 807,693 тыс. руб.). Исполнение непрограммных расходов в общей сумме составило 37 602,540 тыс. руб. или 67,6%.

9. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня утвержден на общую сумму 12 000 тыс. руб., сумма выделенных средств из резервного фонда составила 9 896,823 тыс. руб., из них использовано 8 858,308 тыс. руб.

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден на общую сумму 1 000,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2023 года расходы не производились.

10. Исполнение за 9 месяцев 2023 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 82 330,462 тыс. руб. или 45,6% к сводной бюджетной росписи (180 729,749 тыс. руб.).

11. Муниципальный долг на 01.10.2023 составил 347 293,908 тыс. руб. из них: кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ, составили 343 122,786 тыс. руб., муниципальные гарантии 4 171,122 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года привлечено заемных средств в размере 229 622,786 тыс. руб., из них коммерческий кредит в сумме 190 000,000 тыс. руб., кредит, полученный из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 39 622,8786тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года погашено заемных средств в сумме 300 876,348 тыс. руб., из них 280 000,000 тыс. руб. коммерческих кредит, 20 876,348 тыс. руб. муниципальная гарантия.

За 9 месяцев 2023 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами составили 4 870,663 тыс. руб.

Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.10.2022 по состоянию на 01.10.2023 уменьшился на 8,8%. Объем муниципального долга уменьшился на 70 735,392 тыс. руб.

12. По итогам 9 месяцев 2023 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 57,1%, по итогам 9 месяцев 2022 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 81,0%.

По итогам 9 месяцев 2023 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 53,4%, по итогам 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 65,6%.

Предложения:

1. Администрации городского округа Лобня и Комитету по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня:

- при очередном уточнении бюджета городского округа Лобня на основании анализа фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налоговых и неналоговых доходов скорректировать поступления по налоговым и неналоговым доходам;

- повысить качество планирования и обоснованности прогноза поступлений доходных источников;

- принять меры по своевременному и полному поступлению в бюджет городского округа Лобня всех администрируемых доходных источников.

2. Заказчикам муниципальных программ (координаторам муниципальных программ, ответственным за выполнение мероприятий) обратить внимание на обеспечение своевременного выполнения:

- муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

- основного мероприятия «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения» подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного

комплекса», в части софинансирования работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды».

Направить Заключение 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