

Заключение
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня
за 9 месяцев 2022 года»

городской округ Лобня

07 ноября 2022 года

Общие положения

На основании пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», пункта 2 статьи 157, статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в городском округе Лобня Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня от 07.10.2022 года №170/25; Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Лобня», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня №179/9 от 23.07.2012 года (с учетом изменений); пункта 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на 2022 год, Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие по результатам которого подготовлено заключение «мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года».

Заключение на исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года подготовлено на основании:

направленного в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановления временно исполняющего полномочия Главы городского округа Лобня от 21.10.2022 года № 1069-ПП «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года», 24.10.2022 года (исх.№ 126Исх-9903), с приложениями:

1. Постановление временно исполняющего полномочия Главы городского округа Лобня от 21.10.2022 года № 1069-ПП «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года»;

2. Приложение 1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года по основным источникам»;

3. Приложение 2 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2022 года»;

4. Приложение 3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лобня и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

5. Приложение 4 «Фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года»;

6. Приложение 5 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением временно исполняющего полномочия Главы городского округа Лобня от 21.10.2022 года № 1069-ПП «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года» и направлен в Совет депутатов городского округа Лобня 21.10.2022 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет городского округа Лобня на 2022 год в первоначальной редакции утвержден:

- по доходам в сумме 4 329 152,6 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 693 110,3 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 4 476 867,4 тыс. руб.;

- с дефицитом в сумме 147 714,8 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года в решение Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» изменения вносились 2 раза, Решениями Совета депутатов городского округа Лобня от 07.06.2022 года № 83/17, от 10.06.2022 года № 90/18.

По итогам 9 месяцев 2022 года план по доходам бюджета утвержден в сумме 5 337 033,3 тыс. руб., уточненный план по расходам утвержден в сумме 6 640 966,6 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета на 2022 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.10.2022 года составили 5 337 033,3 тыс. руб., что соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лобня от 10.06.2022 года № 90/18 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений и дополнений, внесенных решением Совета депутатов городского округа Лобня от 07.06.2022 № 83/17).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2022 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.10.2022 года составили 6 640 966,4 тыс. руб., что не соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лобня от 10.06.2022 года № 90/18 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений и дополнений, внесенных решением Совета депутатов городского округа Лобня от 07.06.2022 № 83/17) в сумме 1 156 218,3 тыс. руб. (6 640 966,4 – 5 484 748,1).

В анализируемом периоде, расходная часть бюджета городского округа Лобня на 2022 год уточнена приказами начальника Финансового управления Администрации городского округа Лобня «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 17.2 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Лобня», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня №45/7 от 30.01.2008 года в объеме 1 156 218,3 тыс. руб.

В результате, уточненный план бюджета городского округа Лобня по состоянию на 01 октября 2022 года по доходам составил 5 337 033,3 тыс. руб., по расходам составил – 6 640 966,4 тыс. руб.

Отклонение по расходам (ф. 0503117) от утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня бюджета со всеми изменениями больше на 1 156 218,3 тыс. руб. утвержденных показателей (со всеми изменениями) на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области.

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

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, увеличились на 3 379,0 тыс. руб. и составили 42 622,0 тыс. руб.;

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, увеличились на 847 701,5 тыс. руб. и составили 2 305 864,0 тыс. руб.;

- на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования, уменьшились на 1 417,2 тыс. руб. и составили 755,4 тыс. руб.;

- на создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях, осуществляющих присмотр и уход за детьми, уменьшились на 25 780,0 тыс. руб. и составили 0 руб.;

- на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек), увеличились на 0,5 тыс. руб. и составили 452,8 тыс. руб.;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми, предоставлена в сумме 4 935,6 тыс. руб.;

- 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, увеличились на 1 821,0 тыс. руб. и составили 6 192,0 тыс. руб.;

- на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования предоставлена в сумме 3 233,1 тыс. руб.;

- на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город», уменьшились на 11 133,0 тыс. руб. и составили 0 руб.;

- на благоустройство лесопарковых зон, увеличились на 19 879,5 тыс. руб. и составили 352 703,9 тыс. руб.;

- на благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, увеличились на 4 572,2 тыс. руб. и составили 50 777,9 тыс. руб.;

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий предоставлена в сумме 2 217,9 тыс. руб.;

- на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций, увеличились на 6 037,4 тыс. руб. и составили 43 287,4 тыс. руб.

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

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, уменьшились на 5 277,0 тыс. руб. и составили 17 294,0 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), увеличились на 41 515,0 тыс. руб. и составили 825 218,0 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), увеличились на 44 917,0 тыс. руб. и составили 585 695,0 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных в 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), увеличились на 3 320,0 тыс. руб. и составили 15 598,0 тыс. руб.;

- 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, увеличились на 11,0 тыс. руб. и составили 114,0 тыс. руб.;

- на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия, умерших для производства судебно-медицинской экспертизы, увеличились на 281,0 тыс. руб. и составили 619,0 тыс. руб.;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, увеличились на 15 883,0 тыс. руб. и составили 29 026,0 тыс. руб.;

- на осуществление переданных органами местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом предоставлены в сумме 160,0 тыс. руб.

Бюджету городского округа Лобня дополнительно предоставлены иные межбюджетные трансферты имеющие целевое назначение:

- на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования в сумме 7 421,0 тыс. руб.;

- на приобретение земельного участка для создания объекта среднего общего образования в сумме 191 760,0 тыс. руб.;

- на материально-техническое обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области в целях автоматизированной системы учета предоставления питания обучающимся в сумме 780,0 тыс. руб.

Постановлением временно исполняющего полномочия Главы городского округа Лобня от 21.10.2022 № 1069-ПП «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года» утвержден Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года:

- по доходам в сумме 4 326 075,1 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 4 356 318,9 тыс. руб.;

- с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 30 243,8 тыс. руб.

Изменение параметров бюджета городского округа Лобня за январь - сентябрь 2022 года, характеризуется следующими данными, представленными в таблице:

Наименование	Первоначальный бюджет от 23.11.2021 г. № 70/7(тыс. руб.)	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.)
Доходы, в том числе:	4 329 152,6	5 337 033,3	+1 007 880,7
Налоговые и неналоговые доходы	1 634 942,3	1 723 626,2	+88 684,0
Безвозмездные поступления	2 694 210,3	3 613 407,1	+919 196,8
Расходы	4 476 867,4	5 484 748,1	+1 007 880,7
Дефицит	147 714,8	147 714,8	-

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 07.06.2022 № 83/17, от 10.06.2022 № 90/18 увеличены плановые поступления:

- по налоговым и неналоговым доходам на 88 684,0 тыс. руб., из них:
 - налог на доходы физических лиц + 88 684,0 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на 919 196,8 тыс. руб., из них:
 - дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме – 29,0 тыс. руб.;
 - субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 894 510,8 тыс. руб.;
 - субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 23 714,0 тыс. руб.;
 - иные межбюджетные трансферты в сумме 943,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года, представлено в таблице:

Наименование	Решение Совета депутатов г. о. Лобня от 23.11.2021 №70/7 (с изменениями от 07.06.2022 № 83/17, от 10.06.2022 № 90/18) тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 г., тыс. руб.		Постановление Главы г.о. Лобня № 1069-ПГ от 01.10.2022 года		
		Уточнение плана (п.3 ст.217 БК РФ) тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2022 г. тыс. руб.	% исполнения
Всего доходов	5 337 033,3	0,00	0,00	5 337 033,3	4 326 075,1	81,0
Всего расходов	5 484 748,1	6 640 966,4	1 156 218,3	6 640 966,4	4 356 318,9	65,6
итого (- дефицит, + профицит)	-147 714,8			-1 303 933,1	- 30 243,8	

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

- по доходам в объеме 4 326 075,1 тыс. рублей или 81,0% от утвержденного бюджета (за аналогичный период 2021 года исполнен – в объеме 2 165 220,7 тыс. рублей или 63,1%);
- по расходам в объеме 4 356 318,9 тыс. рублей или 65,6% к уточненному плану (за аналогичный период 2021 – в объеме 2 124 372,3 тыс. рублей или 55,5%).

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф.0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

- по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
- по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета городского округа Лобня осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года.

По итогам 9 месяцев 2022 года исполнение бюджета городского округа Лобня, в части доходов составило 4 326 075,1 тыс. руб. или 81,0 % к плановому показателю в сумме 5 337 033,3 тыс. руб.

Исполнение доходов характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

№ п/п	Наименование статьи доходов	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2022 года (тыс. руб.)	Исполнение к годовым бюджетным назначениям (%)	Исполнено за 9 месяцев 2021 года (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Налоговые и неналоговые доходы	1 723 626,2	1 225 889,8	71,1	1 029 602,3
2	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 613 407,1	3 100 185,3	85,8	1 135 618,4
	Итого доходы	5 337 033,3	4 326 075,1	81,0	2 165 220,7

Бюджет городского округа Лобня на 2022 год (решение Совета депутатов №70/7 от 23.11.2021 года) утвержден по доходам на общую сумму 4 329 152,6 тыс. руб., в т. ч.:

- по налоговым доходам на сумму 1 380 216,0 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 254 726,3 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 2 694 210,3 тыс. руб.

В течение 9-ти месяцев 2022 года в плановый показатель доходной части бюджета городского округа Лобня изменения вносились 2 раза, Решениями Совета депутатов городского округа Лобня от 07.06.2022 года № 83/17, от 10.06.2022 года № 90/18.

За 9 месяцев 2022 года план по налоговым доходам бюджета составил 1 468 899,9 тыс. руб., по неналоговым доходам составил 254 726,3 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям 3 613 407,1 тыс. руб.

По итогам 9-ти месяцев 2022 года фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов в общей сумме, составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 999 930,8 тыс. руб. или 68,1% к плановому показателю 1 468 899,9 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 225 959,0 тыс. руб. или 88,7% к плановому показателю 254 726,3 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 3 100 185,3 тыс. руб. или 85,8% к плановому показателю 3 613 407,1 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Постановление Главы г.о. Лобня № 1069-ПГ от 21.10.2022 г.		Отклонение от плана за 9 месяцев 2022г. (+, -)	
		Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Исполнение, (план 75%) %	тыс. руб.	%

1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	1 468 899,9	999 930,8	68,1	- 101 744,1	-6,9
Неналоговые доходы	254 726,3	225 959,0	88,7	+34 914,4	+13,7
Безвозмездные поступления	3 613 407,1	3 100 185,3	85,8	+390 130,0	+10,8
Всего доходов	5 337 033,3	4 326 075,1	81,0	+323 300,3	+6,0

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов составляет 32,3%, доля безвозмездных поступлений составляет 67,7%. Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов за 9 месяцев 2022 года составляет 28,3%, доля безвозмездных поступлений составляет 71,7%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года по доходам отмечается поступление незапланированных Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов, а именно:

- не запланировано поступление «единого сельскохозяйственного налога», тогда как в бюджет поступило 17,7 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «платы за размещение отходов производства и потребления», тогда как в бюджет поступило 69,6 тыс. рублей;

- не запланировано поступление «платы 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», тогда как в бюджет поступило 5 255,9 тыс. рублей;

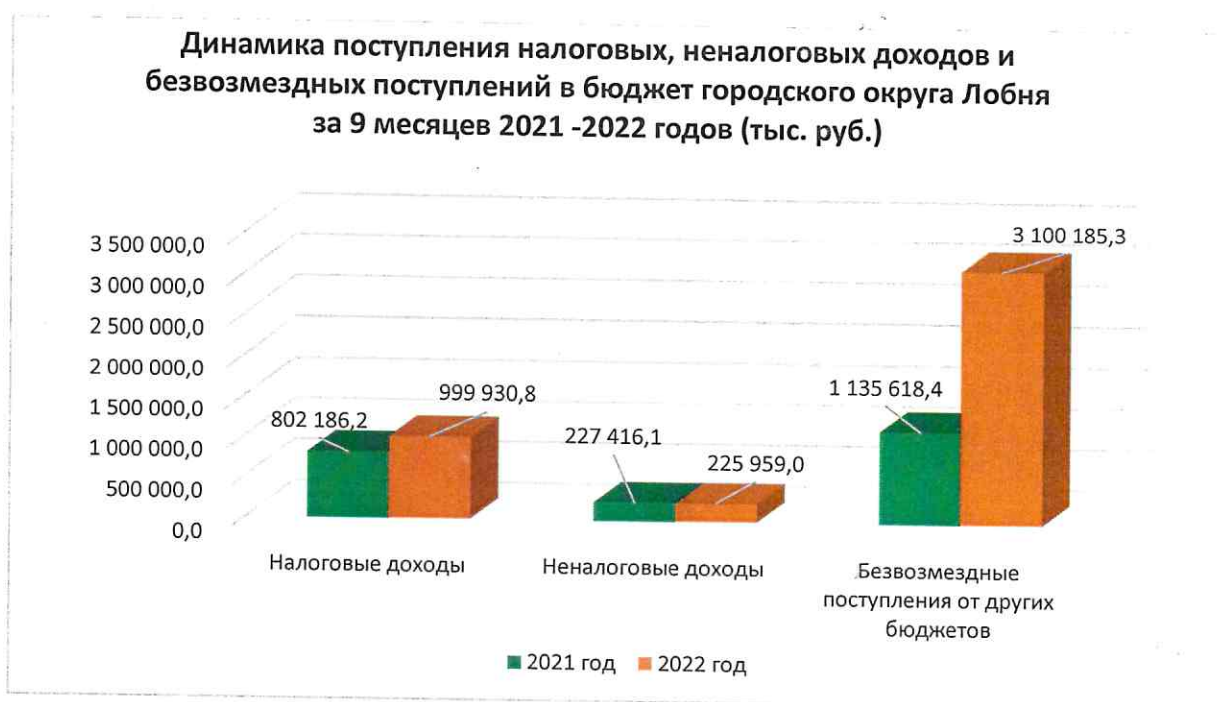
- превышение плановых назначений «по штрафам, санкциям, возмещение ущерба» (3 608,3 тыс. рублей) составляет 2 208,3 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 1 400,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 9 месяцев 2022 года к 9-ти месяцам 2021 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые доходы	802 186,2	999 930,8	197 744,6
Неналоговые доходы	227 416,1	225 959,0	-1 457,1
Безвозмездные поступления	1 135 618,4	3 100 185,3	1 964 566,9
Всего доходов	2 165 220,7	4 326 075,1	2 160 854,4

Исполнение доходов текущего года в сравнении к соответствующему периоду прошлого года увеличилось на 2 160 854,4 тыс. руб. или на 99,8%. Так, по сравнению с 9 месяцами 2021 года налоговые доходы увеличились на 197 744,6 тыс. руб. или на 24,6 %; неналоговые доходы уменьшились на 1 457,1 тыс. руб. или на 0,6%; безвозмездные

поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 1 964 566,9 тыс. руб. или на 173%.



2.1. Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2022 года.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 999 930,8 тыс. руб. или 68,1 % к плановому показателю 1 468 899,9 тыс. руб.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня по итогам 9-ти месяцев составила 23,1%.

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2021 года увеличилось на 197 744,6 тыс. руб. или на 24,6% (налоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года составили 802 186,2 тыс. руб.).

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице:

Наименование доходов	Постановление Главы г. о. Лобня № 1069-ПГ от 21.10.2022г.			Удельные вес, %
	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 г			
	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Факт, тыс. руб.	% исполне ния	
Налог на доходы физических лиц	820 031,9	562 651,9	68,6	56,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 436,0	8 116,8	86,0	0,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	289 381,0	239 717,1	82,8	24,1

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-318,7	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	-	17,7	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	32 035,0	19 430,1	60,7	1,9
Налог на имущество физических лиц	78 946,0	19 321,6	24,5	1,9
Земельный налог с организаций	170 000,0	127 836,1	75,2	12,8
Земельный налог с физических лиц	53 915,0	11 441,1	21,2	1,1
Государственная пошлина	15 155,0	11 707,6	77,2	1,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	9,5	-	-
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	1 468 899,9	999 930,8	68,1	100,0

По итогам 9 месяцев 2022 года наибольший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 82,8%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения 60,7%; по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 86,0%; по налогу на доходы физических лиц 68,6%; по государственной пошлине 77,2%; по земельному налогу с организаций 75,2%.

По итогам 9 месяцев 2022 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили: налог на имущество физических лиц 24,5%; земельный налог с физических лиц 21,2%.

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).

Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений составили:

- налог на доходы физических лиц в сумме 562 651,9 тыс. руб. или 56,2%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 239 717,1 тыс. руб. или 24,0%;
- земельный налог с организаций 127 836,1 тыс. руб. или 12,8,0%.

Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета	Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб.	Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)	Темп прироста исполнения, %
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	438 156,5	562 651,9	124 495,4	28,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 274,7	8 116,8	842,1	11,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	176 465,3	239 717,1	63 251,8	35,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 491,4	-318,7	-	-

Единый сельскохозяйственный налог	10,1	17,7	7,6	75,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 532,3	19 430,1	2 897,8	17,5
Налог на имущество физических лиц	9 296,7	19 321,6	10 024,4	107,8
Земельный налог с организаций	132 135,1	127 836,1	-4 299,0	-3,2
Земельный налог с физических лиц	5 745,5	11 441,1	5 695,6	99,1
Государственная пошлина	10 078,4	11 707,6	1 629,2	16,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам	0,2	9,5	9,3	-
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	802 186,2	999 930,8	197 744,6	24,6

Исполнение налоговых доходов текущего года увеличилось на 197 744,6 тыс. руб. или на 24,6% 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 124 495,4 тыс. руб. или на 28,4%, увеличение произошло за счет дополнительного норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области в сумме 71 494,7 тыс. руб.;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 63 251,8 тыс. руб. или на 35,8%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2 897,8 тыс. руб. или на 17,5%;

- по налогу на имущество физических лиц на 10 024,4 тыс. руб. или на 107,8%;

- по земельному налогу с физических лиц на 5 695,6 тыс. руб. или на 99,1%.

Так, по сравнению с 9 месяцами 2021 года единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности имеет отрицательную динамику в связи с отменой с 01.01.2021 года; земельный налог с организаций снизился на 4 299,0 тыс. руб. или на 3,2% (в аналогичном периоде прошлого года поступила задолженность за предыдущие периоды).

2.1.1. Сравнительный анализ фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017 – 2022 годы

В доходной части бюджета городского округа Лобня, ежегодно основная доля поступлений приходится на поступление налога на доходы физических лиц. В собственных доходах местного бюджета составляет порядка 42,5 %, в налоговых доходах 55 %. Изменения поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц оказывает существенное влияние на доходную часть местного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года фактическое поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц увеличилось в общей сумме на 124 495,4 тыс. руб. или на 28,4%.

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 2022 года составило в сумме 71 494,7 тыс. руб.

Сравнительный анализ поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017-2022 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.
январь	34 097	37 379	56 365	54 710	37 517	44 389,7
февраль	54 892	68 501	77 696	77 452	48 985	71 928,5
март	54 892	61 549	70 617	88 790	52 252,1	70 075,7
апрель	52 189	62 763	74 498	69 354	51 092	66 394,9
май	55 811	75 220	78 386	48 268	52 044	54 478,7
июнь	104 763	90 874	64 451	46 204	45 618	56 752,1
июль	53 263	77 008	59 494	46 781	49 056	66 472,9
август	53 560	63 603	67 968	45 605	48 846	66 178,9
сентябрь	54 782	62 334	63 055	53 157	52 746	65 980,5
ИТОГО	518 251	599 230	612 530	530 321	438 156,5	562 651,9
Откл., тыс. руб.		80 979	13 300	-82 209	-92 164,5	124 495,4
откл., %		15,63	2,22	-13,42	-17,4	28,4



2.2. Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2022 года

Неналоговые доходы по итогам 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 225 959,0 тыс. рублей, что выше плановых показателей (75%) на 13,7 % или на 33 914,4 тыс. рублей. Доля поступивших неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня составила 5,2%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2021 года уменьшилось на 1 457,1 тыс. рублей или на 0,6% (неналоговые доходы городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года составляли 227 416,1 тыс. рублей).

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет по итогам 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице:

	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 9 месяцев 2022 года			Отклонение от плана 9 месяцев 2022 г. (+, -) тыс. руб.
	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, % (план 75%)	
Наименование неналоговых доходов бюджета г.о. Лобня за 2022 г.				
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	121 000,0	81 331,1	67,2	-9 418,9
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)	23 400,0	11 497,0	49,1	-6 053,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	28 000,0	19 300,9	68,9	-1 699,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	-	109,0	-	+109,0
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий	500,0	802,9	160,6	+302,9
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	15 000,0	12 028,2	80,2	+778,2
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	178,0	219,8	123,5	+41,8
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 500,0	684,6	45,6	-440,4
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	1 247,0	558,2	44,8	-377,05

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	5 700,0	4 035,6	70,8	-239,4
Платежи за пользование природными ресурсами	300,0	380,4	126,8	+155,4
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	8 601,3	6 689,5	77,8	+238,5
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1000,0	121,4	12,1	-628,6
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов	-	8,2	-	+8,2
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	-	77,5	-	+77,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	-	7,0	-	+7,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 000,0	42 641,0	в 4 264 раза	-
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	7 500,0	-	-	-5 625,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	3 000,0	2 445,1	81,5	+ 195,1
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	-	5 255,9	-	+5 255,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,0	3 608,3	257,7	+2 558,3
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невъясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов)	35 400,0	34 157,4	96,5	+7 607,4
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	254 726,3	225 959,0	88,7	+34 914,3

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 81 331,1 тыс. рублей или 67,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 92 362,0 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года снизилось на 11 030,9 тыс. рублей или на 13,6%;

- 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 11 497,0 тыс. рублей или 49,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 11 225,9 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 271,1 тыс. рублей или на 2,3%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) поступили в сумме 19 300,9 тыс. рублей или 68,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 17 123,1 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 2 177,8 тыс. рублей или на 11,3%;

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 12 028,2 тыс. рублей или 80,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 10 529,8 тыс. рублей. Поступление платы за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 1 498,4 тыс. рублей или на 12,4%;

- плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 219,8 тыс. рублей или 123,5% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 170,5 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 49,3 тыс. рублей или на 22,4%;

- 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 684,6 тыс. рублей или 45,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 423,6 тыс. рублей. Прочие поступления за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года снизились на 739,0 тыс. рублей или на 51,9%;

- 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 558,2 тыс. рублей или 44,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 590,9 тыс. рублей. Поступление платы за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года снизилась на 32,7 тыс. рублей или на 5,5%;

- 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 4 035,6 тыс. рублей или 70,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 4 195,9 тыс. рублей. Поступление платы за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года снизилось на 160,3 тыс. рублей или на 3,8%;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 380,4 тыс. рублей или 126,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 618,7 тыс. рублей. Поступление платежей за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года снизилось на 238,3 тыс. рублей или на 38,5%;

- доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня поступили в сумме 6 689,5 тыс. рублей или 77,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 6 517,8 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 171,7 тыс. рублей или на 2,6%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 42 641,0 тыс. рублей или выше 4 264 раза от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 6 884,0 тыс. рублей. Поступление доходов за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 35 757,0 тыс. рублей или в 5,2 раза;

- 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 0,00 тыс. рублей или 0% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 377,6 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 1 месяцев 2021 года снизилось на 1 377,6 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 2 445,1 тыс. рублей или 81,5% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 683,3 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 761,8 тыс. рублей или на 31,1%;

- 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 5 255,9 тыс. рублей. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 9 месяцев не корректировались, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 679,2 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросло на 3 576,7 тыс. рублей или на 313,0%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 3 608,3 тыс. рублей или 257,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 3 454,0 тыс. рублей. Поступления за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года выросли на 154,0 тыс. рублей или на 4,3%;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невыясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) поступили в сумме 34 157,4 тыс. рублей или 96,5% от утвержденного плана. Исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 67 016,4 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2022 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2021 года снизилось на 32 859,0 тыс. рублей или на 49,0%.

По итогам 9 месяцев 2022 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 в 4 264 раза; штрафы, санкции, возмещение ущерба 257,7%; доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий 160,6%, платежи за пользование природными ресурсами 126,8%; плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности 123,5%.

Крайне высокий процент поступления отдельных неналоговых доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2022 года, объясняется низким уровнем планирования поступлений бюджета городского округа Лобня.

По итогам 9 месяцев 2022 года наименьший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: платежи за резервирование места под будущие захоронения 12,1%; 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 44,8%; прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных) 45,6%; 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) 49,1%.

2.3. Поступление в бюджет городского округа Лобня межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, по итогам 9 месяцев 2022 года

За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Лобня поступило 3 100 185,3 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 85,8% от утвержденного планового показателя (3 613 407,1 тыс. рублей), в том числе:

- дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 689,5 тыс. рублей, что составило 75,0% от утвержденного планового показателя;
- субсидии бюджетам городских округов в сумме 1 610 311,2 тыс. рублей, что составило 75,2 % от утвержденного планового показателя;
- субвенции бюджетам городских округов в сумме 1 325 311,2 тыс. рублей, что составило 90,3% от утвержденного планового показателя;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 194 160,4 тыс. рублей, что в 206,2 раза больше утвержденного планового показателя.
- доходы бюджета городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 17,0 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 32 735,7 тыс. рублей).

Наименование доходов	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года	
		Факт, тыс. руб.	Факт, %
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной системы	3 586,0	2 689,5	75,0
Субсидии (межбюджетные субсидии)	2 140 710,1	1 610 742,9	75,2
Субвенции бюджетам городских округов	1 467 068,0	1 325 311,2	90,3
Иные межбюджетные трансферты	943,0	194 160,4	206раза
Прочие безвозмездные поступления	1 100,00	-	-
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	-	17,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	- 32 735,7	-
ИТОГО	3 613 407,1	3 100 185,3	85,8

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений из иных бюджетов, бюджетной системы РФ в доход бюджета городского округа Лобня за 2022 год по итогам 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице:

№ п/п	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 9 месяцев 2022 года	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 9 месяцев 2022 года		
		Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	Наименование доходов безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня			
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	39 243,0	-	-
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	3 973,1	1 891,9	47,6
3	Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	9 239,0	7 542,1	81,6
4	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	63 346,6	26 261,2	41,4
5	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	3 008,8	2 855,6	94,9
6	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	541,3	541,2	100,0
7	Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	452,3	452,3	100,0
8	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	435 268,7	124 584,3	28,6
	Субсидия на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	56 238,6	-	-
	Субсидия на благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	46 205,8	27 410,2	59,3
	Субсидия на благоустройство лесопарковых зон	332 824,3	97 174,1	29,2
9	Субсидии бюджетам городских округов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	1 495 413,4	1 424 459,9	95,2
	Субсидия на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	37 250,0	-	-
	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	1 458 163,4	1 424 459,9	97,7
10	Прочие субсидии бюджетам городских округов:	90 223,9	22 154,4	24,5
	Субсидия на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	387,0	386,6	99,9
	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			
	Субсидия на создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях,	31 941,0	13 430,7	42,0

	осуществляющих присмотр и уход за детьми		25 780,0	-	-
	Субсидия на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области		4 620,0	-	-
	Субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город»		11 133,0	-	-
	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		227,0	68,7	30,2
	Субсидия на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставления субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования		2 172,6	-	-
	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		4 371,0	3 278,2	75,0
	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время		5 032,0	4 990,2	99,2
	Субсидия бюджетам муниципальных образований Московской области на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования		788,4	-	-
	Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах		3 771,9	-	-
	ИТОГО Субсидии		2 140 710,1	1 610 742,9	75,2
1	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг		22 571,0	9 461,2	41,9
2	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации		10 416,0	7 745,9	74,3
	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		811,0	626,0	77,2
	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		4 555,0	3 416,2	75,0
	Субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области		103,0	21,5	20,9
	Субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений		2 044,0	1 299,9	63,6
	Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления				

	уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планировании строительства 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	248,0	109,8	44,3
	Субсидии 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	338,0	253,5	75,0
	Субвенции 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	494,0	196,0	39,7
	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	1 823,0	1823,0	100,0
3	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	29 922,0	25 193,8	84,2
4	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	13 143,0	12 146,4	92,4
5	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	5 780,0	2 869,5	49,6
6	Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	834,0	816,5	97,9
7	Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	35 076,0	26 951,4	76,8
8	Прочие субвенции бюджетам городских округов:	1 349 326,0	1 240 126,5	91,9
	Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального 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)	783 703,0	709 673,1	90,5
	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)	11 859,0	9 673,8	81,6
	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)	12 278,0	11 043,0	89,9
	Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	540 778,0	509 028,6	94,1
	Субвенция бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	708,0	708,0	100,0
	Итого Субвенции	1 467 068,0	1 325 311,2	90,3
	Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 586,0	2 689,5	75,0
	Итого дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 586,0	2 689,5	75,0
	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	943,0	194 160,4	в 206 раз
	Итого прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	943,0	194 160,4	в 206 раз
	ИТОГО Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 612 307,1	3 132 904,0	86,7
1	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (День труда)	1 100,0	-	-
2	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	17,0	-
3	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-32 735,7	-
	Возврат остатков субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из бюджетов городских округов	-	-27 836,3	-
	Возврат остатков субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов городских округов	-	-17,0	-
	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-4 882,4	-
	Итого прочие безвозмездные поступления	1 100,0	-32 718,7	-
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	3 613 407,1	3 100 185,3	85,8

По итогам 9 месяцев 2022 года, фактическое поступление субсидий в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 1 610 742,9 тыс. руб. или 75,2% к плановому показателю 2 140 710,1 тыс. руб.

Наименьшее исполнение субсидии по итогам 9 месяцев 2022 года (менее 10%) составило:

- по 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, поступление составило 0% к плановому показателю 39 243,0 тыс. руб.;

- по субсидии на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий, поступление составило 0% к плановому показателю 56 238,6 тыс. руб.;

- по субсидии на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций, поступление составило 0% к плановому показателю 37 250,0 тыс. руб.;

- по субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования, поступление составило 0% к плановому показателю 788,4 тыс. руб.;

- по субсидии на ремонт подъездов в многоквартирных домах, поступление составило 0% к плановому показателю 3 771,9 тыс. руб.

Крайне низкое исполнение субсидий в течение 9 месяцев 2022 года влечет неэффективное использование бюджетных средств путем их отвлечения от решения наиболее важных (приоритетных) задач.

По итогам 9 месяцев 2022 года, фактическое поступление субвенций в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 1 325 311,2 тыс. руб. или 90,3% к плановому показателю 1 467 068,0 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2022 года, фактическое поступление дотаций бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 2 689,5 тыс. руб. или 75,0% к плановому показателю 3 586,0 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2022 года в бюджет городского округа Лобня из бюджета Московской области поступили прочие межбюджетные трансферты в сумме 194 160,4 тыс. руб.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года.

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам (98,4% от общего объема расходов) и непрограммным расходам (1,1% от общего объема расходов).

Наименование	Первоначальный план (решение от 23.11.2021 №70/7), тыс. руб.	Утвержденный бюджет с изменениями от 10.06.2022 № 90/18, (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, (%)	Исполнено расходов на 01.10.2022 (тыс. руб.)	Исполнено, %	
						от утвержденного бюджета	от бюджетной росписи
Программные расходы	4 411 763,6	5 420 990,7	6 533 632,9	98,4	4 328 173,1	79,8	66,2
Непрограммные расходы	65 103,8	63 757,4	107 333,7	1,6	28 145,8	44,1	26,2
Всего расходов	4 476 867,4	5 484 748,1	6 640 966,6	100,0	4 356 318,9	79,4	65,6

Расходы бюджета сформированы программно-целевым методом. За 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в целом на сумму 4 356 318,9 тыс. руб. или на 65,6 % к сводной бюджетной росписи (6 640 966,6 тыс. руб.), что на 205,1 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 2 124 372,3 тыс. руб.)

3.1. Исполнение бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов

3.1.1. В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов были увеличены на 48,34% по сравнению с первоначально утвержденными расходами (4 476 867,4 тыс. рублей)

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2022 года по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице.

Раздел	Наименование расходов	Первоначальный план (решение от 23.11.2021 №70/7), тыс. рублей.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022, тыс. руб.	Изменение объема бюджетных ассигнований	
				Сумма	%
1	2	3	4	5=4-3	6
01 00	Общегосударственные вопросы	403 823,9	445 648,0	+41 824,1	+10,35
02 00	Национальная оборона	6 250,0	6 250,0	0	0
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 983,3	44 620,6	+4 637,3	+11,60
04 00	Национальная экономика	139 521,0	211 842,0	+72 321,0	+51,84
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	345 429,3	719 472,1	+374 042,8	+108,28
06 00	Охрана окружающей среды	1 085,0	1 085,0	0	0
07 00	Образование	3 123 839,2	4 805 606,2	+1 681 767,0	+53,84
08 00	Культура, кинематография	168 248,2	156 891,4	-11 356,8	-6,75

09 00	Здравоохранение	3 632,0	2 040,0	-1 592,0	-43,83
10 00	Социальная политика	113 870,9	118 713,9	+4 843,0	+4,25
11 00	Физическая культура и спорт	105 384,6	106 684,6	+1 300,0	+1,23
12 00	Средства массовой информации	5 200,0	5 512,8	+312,8	+6,02
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	20 600,0	16 600,0	-4 000,0	-19,42
Итого расходов		4 476 867,4	6 640 966,6	+2 164 099,2	+48,34

В соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 07.06.2022 года № 83/17, от 10.06.2022 года № 90/18 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и приказами начальника Финансового управления Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 увеличился на +41 824,1 тыс. рублей или на 10,35%;
- 0300 увеличился на + 4 637,3 тыс. рублей или на 11,6%;
- 0400 увеличился на +72 321,0 тыс. рублей или на 51,84%;
- 0500 увеличился на + 374 042,8 тыс. рублей или на 108,28 %;
- 0700 увеличился на +1 681 767,0 тыс. рублей или на 53,84 %;
- 0800 уменьшился на – 11 356,8 тыс. рублей или на 6,75%;
- 0900 уменьшился на – 1 592,0 тыс. рублей или на 43,83%;
- 1000 увеличился на +4 843,0 тыс. рублей или на 4,25 %;
- 1100 увеличился на +1 300,0 тыс. рублей или на 4,25%;
- 1200 увеличился на +312,8 тыс. рублей или на 6,02%;
- 1300 уменьшился на – 4 000,0 тыс. рублей или на 19,42%.

3.1.2. Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2022 года приведено в таблице на основании формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н об утверждении инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице:

Наименование раздела	Первоначальный план (решение от 23.11.2021 №70/7), тыс. рублей.	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 года (тыс. рублей)	Исполнено расходов за 9 месяцев 2022 года (тыс. рублей)	% исполнения к бюджетной росписи	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	403 823,9	445 648,0	280 685,2	62,98	6,44
Национальная оборона	6 250,0	6 250,0	2 869,5	45,91	0,07
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 983,3	44 620,6	28 766,0	64,47	0,65
Национальная экономика	139 521,0	211 842,0	67 697,2	31,96	1,55
Жилищно-коммунальное хозяйство	345 429,3	719 472,1	310 726,5	43,19	7,13
Охрана окружающей среды	1 085,0	1 085,0	688,4	63,45	0,02
Образование	3 123 839,2	4 805 606,2	3 393 463,2	70,61	77,89
Культура, кинематография	168 248,2	156 891,4	122 316,4	77,96	2,81

Здравоохранение	3 632,0	2 040,0	203,8	9,99	0,01
Социальная политика	113 870,9	118 713,9	63 917,7	53,84	1,47
Физическая культура и спорт	105 384,6	106 684,6	80 054,3	75,04	1,84
Средства массовой информации	5 200,0	5 512,8	3 285,5	59,60	0,08
Обслуживание государственного и муниципального долга	20 600,0	16 600,0	1 645,2	9,91	0,04
Итого расходов	4 476 867,4	6 640 966,6	4 356 318,9	65,6	100,00

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет городского округа Лобня по расходам исполнен в объеме 4 356 318,9 тыс. рублей или 65,6% к показателю сводной бюджетной росписи в общей сумме 6 640 966,6 тыс. рублей.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня отмечается по разделам: «Здравоохранение» (9,99%), «Национальная экономика» (31,96%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (43,19%), «Национальная оборона» (45,91%), «Социальная политика» (53,84%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Культура, кинематография» (77,96%); «Физическая культура и спорт» (75,04%), «Образование» (70,61%).

3.1.3. За 9 месяцев 2022 года в сравнении к 9 месяцам 2021 года расходы по разделам бюджетной классификации увеличились на 2 231 946,6 тыс. рублей или на 210,13%.

Сравнительный анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2022 года к 9-ти месяцам 2021 года, представлен в таблице:

Наименование раздела	Исполнено расходов за 9 месяцев 2021 года (тыс. рублей.)	Исполнено расходов за 9 месяцев 2022 года (тыс. рублей)	Динамика к 2021 году (рост/ - снижение)	
			тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	230 495,2	280 685,2	+50 190,0	+21,77
Национальная оборона	3 362,2	2 869,5	-492,7	-14,65
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 937,8	28 766,0	+10 828,20	60,37
Национальная экономика	56 294,0	67 697,2	+11 403,2	+20,26
Жилищно-коммунальное хозяйство	141 755,2	310 726,5	+168 971,3	+119,20
Охрана окружающей среды	1 223,7	688,4	-535,3	-43,44
Образование	1 382 855,8	3 393 463,2	+2 010 607,4	+145,4
Культура, кинематография	123 657,6	122 316,4	-1 341,2	1,08
Здравоохранение	873,5	203,8	-669,7	-76,67
Социальная политика	78 049,0	63 917,7	-14 132,0	-18,11
Физическая культура и спорт	70 845,0	80 054,3	+9 209,3	+14,0
Средства массовой информации	3 680,7	3 285,5	-395,2	-10,74
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 342,6	1 645,2	-11 697,4	-87,67
Итого расходов	2 124 372,3	4 356 318,9	+2 231 946,6	210,13

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: бюджетные назначения исполнены в размере 280 685,2 тыс. рублей или на 62,98% сводной бюджетной росписи (445 648,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличены на 41 824,1 тыс. рублей или на 10,35 %. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы увеличились на 50 190,0 тыс. рублей или на 21,77 %.

Исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» сложилось:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 1 570,6 тыс. рублей или 0,56 % от суммы расходов по разделу (280 685,2 тыс. рублей);

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 9 729,7 тыс. рублей или 3,47 % от суммы расходов по разделу (280 685,2 тыс. рублей);

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 121 469,6 тыс. рублей или 43,28 % от суммы расходов по разделу (280 685,2 тыс. рублей);

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 21 175,4 тыс. рублей или 7,54 % от суммы расходов по разделу (280 685,2 тыс. рублей);

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 126 739,9 тыс. рублей или 45,15 % от суммы расходов по разделу (280 685,2 тыс. рублей).

Раздел 02 «Национальная оборона»: бюджетные назначения исполнены в размере 2 869,5 тыс. рублей или на 45,91% сводной бюджетной росписи (6 250,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения не изменились. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы уменьшились на 492,7 тыс. рублей или на 14,65%.

Исполнение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» сложилось:

- подраздел 0203 «Мобилизация и вневоинская подготовка» в сумме 2 869,5 тыс. рублей или 100,0 % от суммы расходов по разделу (2 869,5 тыс. рублей);

- подраздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» в сумме 0 рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: бюджетные назначения исполнены в размере 28 766,0 тыс. рублей или на 64,4 % сводной бюджетной росписи (44 620,6 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличились на 4 637,3 тыс. рублей или 11,6%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы увеличились на 10 828,20 тыс. рублей или на 60,37%.

Исполнение расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сложилось:

- подраздел 0309 «Гражданская оборона» в сумме 0 рублей;

- подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 13 204,7 тыс. рублей или 45,90 % от суммы расходов по разделу (28 766,0 тыс. рублей);

- подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в сумме 15 561,3 тыс. рублей или 54,10 % от суммы расходов по разделу (28 766,0 тыс. рублей).

Раздел 04 «Национальная экономика»: бюджетные назначения исполнены в размере 67 697,2 тыс. рублей или на 31,96 % сводной бюджетной росписи (211 842,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличены на 72 321,0 тыс. рублей или на 51,84 %. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 11 403,2 тыс. рублей или на 20,26 %.

Исполнение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» сложилось:

- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 300,4 тыс. рублей или 0,44 % от суммы расходов по разделу (67 697,2 тыс. рублей);
- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 65 207,5 тыс. рублей или 96,33 % от суммы расходов по разделу (67 697,2 тыс. рублей);
- подраздел 0410 «Связь и информатика» в сумме 2 189,3 тыс. рублей или 3,23 % от суммы расходов по разделу (67 697,2 тыс. рублей);
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 0 рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: бюджетные назначения исполнены в размере 310 726,5 тыс. рублей или на 43,19 % сводной бюджетной росписи (719 472,1 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличились на 374 042,8 тыс. рублей или на 108,28%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы увеличились на 168 971,3 тыс. рублей или на 119,2%.

Исполнение расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сложилось:

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 24 185,9 тыс. рублей или 7,78% от суммы расходов по разделу (310 726,5 тыс. рублей);
- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2 297,4 тыс. рублей или 0,74% от суммы расходов по разделу (310 726,5 тыс. рублей);
- подраздел 0503 «Благоустройство» в сумме 283 979,2 тыс. рублей или 91,39% от суммы расходов по разделу (310 726,5 тыс. рублей);
- подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 264,0 тыс. рублей или 0,09% от суммы расходов по разделу (310 726,5 тыс. рублей);

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» (подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»): бюджетные назначения исполнены в размере 688,4 тыс. рублей или на 63,45% сводной бюджетной росписи (1 085,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения не изменились. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы уменьшились на 535,3 тыс. рублей или на 43,44 %.

Исполнение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» сложилось:

- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 688,4 тыс. рублей или 100,0% от суммы расходов по разделу (688,4 тыс. рублей).

Раздел 07 «Образование»: бюджетные назначения исполнены в размере 3 393 463,2 тыс. рублей или на 70,61% сводной бюджетной росписи (4 805 606,2 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличены на 1 681 767,0 тыс. рублей или на 53,84%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы увеличились на 2 010 607,4 тыс. рублей или на 145,4%.

Исполнение расходов по разделу 07 «Образование» сложилось:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование» в сумме 672 098,2 тыс. рублей или 19,81 % от суммы расходов по разделу (3 393 463,2 тыс. рублей);
- подраздел 0702 «Общее образование» в сумме 2 581 690,9 тыс. рублей или 76,08% от суммы расходов по разделу (3 393 463,2 тыс. рублей);
- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 96 152,2 тыс. рублей или 2,83% от суммы расходов по разделу (3 393 463,2 тыс. рублей);
- подраздел 0707 «Молодежная политика» в сумме 3 746,0 тыс. рублей или 0,11% от суммы расходов по разделу (3 393 463,2 тыс. рублей);

- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 39 775,9 тыс. рублей или 1,17% от суммы расходов по разделу (3 393 463,2 тыс. рублей).

Раздел 08 «Культура, кинематография»: бюджетные назначения исполнены в размере 122 316,4 тыс. рублей или на 77,96% сводной бюджетной росписи (156 891,4 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения уменьшены на 11 356,8 тыс. рублей или на 6,75%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы уменьшились на 1 341,2 тыс. рублей или на 1,08%.

Исполнение расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» сложилось:

- подраздел 0801 «Культура» в сумме 115 259,0 тыс. рублей или 94,23% от суммы расходов по разделу (122 316,4 тыс. рублей);

- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 7 057,4 тыс. рублей или 5,77% от суммы расходов по разделу (122 316,4 тыс. рублей).

Раздел 09 «Здравоохранение»: бюджетные назначения исполнены в размере 203,8 тыс. рублей или на 9,99% сводной бюджетной росписи (2 040,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения уменьшились на 1 592,0 тыс. рублей или на 43,83%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы уменьшились на 669,7 тыс. рублей или на 76,67%.

Исполнение расходов по разделу 09 «Здравоохранение» сложилось:

- подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 203,8 тыс. рублей или 100% от суммы расходов по разделу (203,8 тыс. рублей).

Раздел 10 «Социальная политика»: бюджетные назначения исполнены в размере 63 917,7 тыс. рублей или на 53,84 % сводной бюджетной росписи (118 713,9 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличены на 4 843,0 тыс. рублей или на 4,25%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы уменьшились на 14 132,0 тыс. рублей или на 18,11%.

Исполнение расходов по разделу 10 «Социальная политика» сложилось:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 5 512,3 тыс. рублей или 8,62% от суммы расходов по разделу (63 917,7 тыс. рублей);

- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 24 519,0 тыс. рублей или 38,36% от суммы расходов по разделу (63 917,7 тыс. рублей);

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 33 886,4 тыс. рублей или 53,02% от суммы расходов по разделу (63 917,7 тыс. рублей);

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»: бюджетные назначения исполнены в размере 80 054,3 тыс. рублей или на 75,04 % сводной бюджетной росписи (106 684,6 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличены на 1 300,0 тыс. рублей или на 1,23%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года расходы увеличились на 9 209,3 тыс. рублей или на 14,0%.

Исполнение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» сложилось:

- подраздел 1101 «Физическая культура» в сумме 67 840,0 тыс. рублей или 84,74% от суммы расходов по разделу (80 054,3 тыс. рублей);

- подраздел 1102 «Массовый спорт» в сумме 5 202,9 тыс. рублей или 6,50% от суммы расходов по разделу (80 054,3 тыс. рублей);

- подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в сумме 7 011,4 тыс. рублей или 8,76% от суммы расходов по разделу (80 054,3 тыс. рублей).

Раздел 12 «Средства массовой информации»: бюджетные назначения исполнены в размере 3 285,5 тыс. рублей или на 59,60% сводной бюджетной росписи (5 512,8 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения увеличены на 312,8 тыс. рублей или на 6,02%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 395,2 тыс. рублей или уменьшились 10,74%.

Исполнение расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» сложилось:

- подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 1 594,8 тыс. рублей или 48,54% от суммы расходов по разделу (3 285,5 тыс. рублей);

- подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в сумме 1 690,7 тыс. рублей или 51,46% от суммы расходов по разделу (3 285,5 тыс. рублей).

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 645,2 тыс. рублей или на 9,91% сводной бюджетной росписи (16 600,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2022 года бюджетные назначения уменьшены 4 000,0 тыс. рублей или 19,42%. За 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы уменьшились на 11 697,4 тыс. рублей или на 87,67%.

Исполнение расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» сложилось:

- подраздел 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 1 645,2 тыс. рублей или 100,0% от суммы расходов по разделу (1 645,2 тыс. рублей);

Анализ расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года показал, наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составили расходы по разделам: Образование – 77,89%, Общегосударственные вопросы – 6,44%, Жилищно-коммунальное хозяйство – 7,13%.

3.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года в разрезе программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам городского округа Лобня в сумме 6 533 632,9 тыс. руб. или 98,4 % от общего объема расходов, по непрограммным направлениям деятельности в сумме 107 333,7 тыс. руб. или 1,6%.

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года, представлено в таблице:

Наименование видов расходов местного бюджета	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 года тыс. руб.	Фактическое исполнение по итогам 9 месяцев 2022 года к сводной бюджетной росписи	
			тыс. руб.	исполнение %
Программные расходы	5 420 990,7	6 533 632,9	4 328 173,1	66,2
Непрограммные расходы	63 757,1	107 333,7	28 145,8	26,2
Итого расходов	5 484 748,1	6 640 966,6	4 356 318,9	65,6

По итогам 9 месяцев 2022 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части программных расходов в общей сумме составило 4 328 173,1 тыс. руб. или 66,2% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 28 145,8 тыс. руб. или 26,2% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года.

3.2.1. Детальный сравнительный анализ расходов бюджета городского округа Лобня в разрезе муниципальных программ и подпрограмм по итогам 9 месяцев 2022 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы и подпрограммы или программы расходы бюджета городского округа Лобня	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 г., тыс. руб.	Исполнено по итогам 9 месяцев 2022 года		Отклонение (+, -), тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	Исполнение к бюджетной росписи, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	"Здравоохранение"	2 545,0	2 545,0	610,2	23,9	-
1.1.	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	2 545,0	2 545,0	610,2	23,9	-
2.	"Культура"	198 527,4	198 527,9	153 115,0	77,1	-
2.1.	Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области"	9 865,3	9 865,3	7 989,5	80,9	-
2.2.	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	20 303,2	20 303,7	16 414,7	80,8	-
2.3.	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	113 086,0	113 086,0	86 833,1	76,8	-
2.4.	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	41 298,7	41 298,7	30 693,5	74,3	-
2.5.	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	811,0	811,0	528,6	65,2	-
2.6.	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	3 790,2	3 790,2	3 097,6	81,7	-
2.7.	Обеспечивающая подпрограмма	9 373,0	9 373,0	7 558,0	80,6	-
3.	"Образование"	1 946 159,3	2 025 258,6	1 652 714,0	81,6	+79 099,3
3.1.	Подпрограмма "Дошкольное образование"	207 631,1	187 866,4	153 544,0	81,7	-19 764,7
3.2.	Подпрограмма "Общее образование"	1 634 311,6	1 724 854,6	1 416 385,9	82,1	+90 543,0
3.3.	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	79 401,0	86 822,0	65 405,0	75,3	+7 421,0
3.4.	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	24 815,6	25 715,6	17 379,1	67,6	+900,0
4.	"Социальная защита населения"	84 200,1	78 923,1	49 014,7	62,1	-5 277,0
4.1.	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	61 426,9	56 149,9	30 463,5	54,2	-5 277,0
4.2.	Подпрограмма "Доступная среда"	1 773,2	1 773,2	819,4	46,2	-
4.3.	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	16 445,0	16 445,0	14 666,2	89,2	-
4.4.	Обеспечивающая подпрограмма	4 555,0	4 555,0	3 065,6	67,3	-
5.	"Спорт"	104 624,6	105 324,6	79 254,3	75,2	+700,0
5.1.	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	95 200,2	95 200,2	72 242,9	75,9	-
5.2.	Обеспечивающая подпрограмма	9 424,4	10 124,4	7 011,4	69,2	+700,0
6.	"Развитие сельского хозяйства"	2 173,0	2 173,0	549,8	25,3	-
6.1.	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"	350,0	350,0	249,4	71,2	-
6.2.	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	1 823,0	1 823,0	300,4	16,5	-
7.	"Экология и окружающая среда"	1 085,0	1 085,0	688,4	63,4	-
7.1.	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	1 085,0	1 085,0	688,4	63,4	-

8.	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	51 797,6	54 812,5	32 924,5	60,0	+3 014,9
8.1.	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	34 850,3	35 131,3	19 719,7	56,1	+281,0
8.2.	Подпрограмма "Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области"	1 834,5	1 521,4	859,4	56,5	-313,1
8.3.	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области"	750,0	750,0	146,5	19,5	-
8.4.	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	400,0	400,0	100,0	25,0	-
8.5.	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	395,0	395,0	-	0	-
8.6.	Обеспечивающая подпрограмма	13 567,8	16 614,8	12 098,9	72,8	+3 047,0
9.	«Жилище»	20 224,0	36 107,0	17 092,6	47,3	+15 883,0
9.1.	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	248,0	248,0	78,8	31,8	-
9.2.	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	942,0	942,0	941,8	99,9	-
9.3.	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	18 643,0	34 526,0	16 072,0	46,5	+15 883,0
9.4.	Подпрограмма "Социальная ипотека"	391,0	391,0	-	-	-
10.	"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	8 587,0	8 747,0	1 543,9	17,7	+160,0
10.1.	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	5 997,0	5 997,0	702,0	11,7	-
10.2	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	200,0	200,0	22,5	11,2	-
10.3	Подпрограмма «Развитие газификации»	2 390,0	2 390,0	819,4	34,3	-
10.4	Обеспечивающая подпрограмма	-	160,0	-	-	+160,0
11.	"Предпринимательство"	1 000,0	1 000,0	-	-	-
11.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1 000,0	1 000,0	-	-	-
12.	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	294 780,0	305 060,7	222 644,7	73,0	+10 280,7
12.1.	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	32 219,6	38 360,3	29 043,3	75,7	+6 140,7
12.2.	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	100,0	100,0	44,7	44,7	-
12.3.	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	16 600,0	16 600,0	1 645,2	9,9	-
12.4.	Обеспечивающая подпрограмма	245 860,4	250 000,4	191 911,5	76,8	+4 140,0
13.	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	19 466,4	23 917,3	11 693,3	48,9	+4 450,9
13.1.	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной"					

	современной медиасреды"	8 012,8	8 012,8	4 261,3	53,2	-
13.2	Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	-	4 450,9	-	-	+4 450,9
13.3.	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	4 839,6	4 839,6	3 746,0	77,4	-
13.3.	Обеспечивающая подпрограмма	6 614,0	6 614,0	3 686,0	55,7	-
14.	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	129 347,0	131 666,8	65 263,4	49,6	+2 319,8
14.1.	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	124 617,0	128 173,4	64 710,0	50,5	+3 556,4
14.2.	Обеспечивающая подпрограмма	4 730,0	3 493,4	553,4	15,8	-1 236,6
15.	"Цифровое муниципальное образование"	88 468,0	82 964,4	55 713,3	67,1	-5 503,6
15.1	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	70 907,9	66 979,0	45 882,0	68,5	-3 928,9
15.2.	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципалитета образования Московской области"	17 560,1	15 985,4	9 831,3	61,5	-1 574,7
16.	"Архитектура и градостроительство"	494,0	494,0	157,6	31,9	-
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	494,0	494,0	157,6	31,9	-
17.	"Формирование современной комфортной городской среды"	811 138,2	729 121,2	278 424,6	38,2	-82 017,0
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	567 142,9	459 571,4	141 954,7	30,9	-107 571,5
17.2.	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	234 822,8	260 377,3	136 084,9	52,2	+25 554,5
17.3.	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах"	8 464,5	8 464,5	121,0	1,43	-
17.4	Обеспечивающая подпрограмма	708,0	708,0	264,0	37,3	-
18.	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1 645 960,7	2 735 491,4	1 701 310,5	62,2	+1 089 530,7
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1 645 960,7	2 735 491,4	1 701 310,5	62,2	+1 089 530,7
19.	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	10 413,4	10 413,4	5 458,3	52,4	-
19.1.	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области"	10 413,4	10 413,4	5 458,3	52,4	-
	ИТОГО программных расходов	5 420 990,7	6 533 632,9	4 328 173,1	66,2	+1 112 642,2

По итогам 9 месяцев 2022 года наибольший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 81,6%; «Культура» 77,1%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» 73,0%; «Спорт» 75,2%. Цифровое муниципальное образование» 67,1%.

По итогам 9 месяцев 2022 года наименьший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Предпринимательство» 0%, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 17,7%, «Здравоохранение» 23,9%, «Развитие сельского хозяйства» 25,3%, «Формирование современной комфортной городской среды» 38,2%.

По программе «Формирование современной комфортной городской среды» исполнение: подпрограммы «Комфортная городская среда» составило 30,9 %; подпрограммы «Благоустройство территорий» составило 52,26%; подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» составило 1,43%; подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» составило 37,3%.

Низкое исполнение расходов по муниципальным программам, влечет к неэффективному использованию бюджетных средств путем их отвлечения от решения наиболее важных (приоритетных) задач.

По состоянию на 01.10.2022 года согласно бюджетной росписи изменены ассигнования на реализацию 12 (двенадцати) из 19 (девятнадцати) утвержденных муниципальных программ, а именно:

- по программе «Образование» утвержденные ассигнования увеличились на 79 099,3 тыс. руб. и составляют 2 025 258,6 тыс. руб.;

- по программе «Социальная защита населения» утвержденные ассигнования уменьшились на 5 277,0 тыс. руб. и составляют 78 923,1 тыс. руб.;

- по программе «Спорт» утвержденные ассигнования увеличились на 700,0 тыс. руб. и составляют 105 324,6 тыс. руб.;

- по программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» утвержденные ассигнования увеличились на 3 014,9 тыс. руб. и составляют 54 812,5 тыс. руб.;

- по программе «Жилище» утвержденные ассигнования увеличились на 15 883,0 тыс. руб. и составляют 36 107,0 тыс. руб.;

- по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» утвержденные ассигнования увеличились на 160,0 тыс. руб. и составляют 8 747,0 тыс. руб.;

- по программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» утвержденные ассигнования увеличились на 10 280,7 тыс. руб. и составляют 305 060,7 тыс. руб.;

- по программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» утвержденные ассигнования увеличились на 4 450,9 тыс. руб. и составляют 23 917,3 тыс. руб.;

- по программе "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» утвержденные ассигнования увеличились на 2 319,8 тыс. руб. и составляют 131 666,8 тыс. руб.;

- по программе "Цифровое муниципальное образование" утвержденные ассигнования уменьшились на 5 503,6 тыс. руб. и составляют 82 964,4 тыс. руб.;

- по программе "Формирование современной комфортной городской среды" утвержденные ассигнования уменьшились на 82 017,0 тыс. руб. и составляют 729 121,2 тыс. руб.;

- по программе "Строительство объектов социальной инфраструктуры" утвержденные ассигнования увеличились на 1 089 530,7 тыс. руб. и составляют 2 735 491,4 тыс. руб.

Плановый объем финансирования муниципальных программ, указанный в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года» (6 533 632,9 тыс. руб.), не соответствует объему, утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 10.06.2022 № 90/18 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (5 420 990,7 тыс. руб.).

В соответствии с частью 2 статьи 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 12 (двенадцати) муниципальных программ подлежат утверждению решением о бюджете.

3.2.2. Детальный сравнительный анализ непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года • № 90/18 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 г., тыс. руб.	Факт по итогам 9 месяцев 2022 года		Отклонение (+, -) тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	исполнение к сводной бюджетной росписи, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	Содержание Совета депутатов городского округа Лобня	12 366,8	13 015,0	9 729,7	74,8	+648,2
2.	Содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	8 620,1	8 620,1	5 281,8	61,3	-
3.	Резервный фонд администрации	13 000,0	13 000,0	2 254,6	17,3	-
4.	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,0	1 000,0	-	-	-
5.	Исполнение исполнительных листов, судебных издержек	7 887,9	16 466,0	7 981,4	48,4	+8 578,1
6.	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	19 586,8	53 316,8	1 183,9	2,2	+33 730,0
7.	Иные расходы	1 295,8	1 915,8	1 714,4	89,5	+620,0
Итого непрограммных расходов		63 757,4	107 333,7	28 145,8	26,2	+43 576,3

По итогам 9 месяцев 2022 года непрограммные расходы бюджета городского округа Лобня увеличились на 43 576,3 тыс. руб.

Исполнение непрограммных расходов по итогам 9 месяцев 2022 года составило 28 145,8 тыс. руб. или 26,2% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года. Увеличились расходы на «Реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» на 33 730,0руб., «Иные расходы» на 620,0 тыс. руб., «Исполнение исполнительных листов, судебных издержек» на 8 578,1 тыс. руб.

Данные об объемах финансирования по расходам, предусмотренным на национальные проекты в рамках муниципальных программ приведены в таблице:

Наименование муниципальной программы	Наименование национального проекта/регионального проекта	Утвержденные бюджетные ассигнования в тыс. руб.	Исполнение по итогам 9 месяцев 2022 г.	
			в тыс. руб.	в %
«Цифровое муниципальное образование»	Национальный проект «Образование»	11 185,38	7 730,69	69,1
	Е4- Цифровая образовательная среда			
«Образование»	Национальный проект «Демография»	12 966,3	4 428,0	34,1
	Р2- Содействие занятости			
«Формирование современной комфортной городской среды»	Национальный проект «Жилье и городская среда»	137 730,46	35 276,97	25,6
	Р2 – Формирование комфортной городской среды			
Итого		161 882,14	47 435,66	29,3

Общий объем бюджетных средств (за счет разных уровней бюджетной системы) на реализацию национальных проектов, утвержденной бюджетной росписью составляет 161 882,14 тыс. руб. или 2,48% утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ (6 533 632,9 тыс. руб.).

Наблюдается низкое исполнение национального проекта «Жилье и городская среда» в части регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» 25,6 %.

4. Исполнение бюджета городского округа Лобня по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2022 года.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 8-ми главным распорядителям бюджетных средств.

Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 23.11.2021 №70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными изменениями от 07.06.2022 года, от 10.06.2022 года № 90/18) предусмотрены расходы 8-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму 5 484 748,1 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью (в соответствии с приказами о внесении изменений) предусмотрены расходы 8-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму

6 640 966,6 тыс. рублей. Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года характеризуется следующими данными:

Администрация городского округа Лобня: исполнение составило 2 401 711,3 тыс. рублей или 57,0% сводной бюджетной росписи по расходам (4 212 259,4 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 5,2%.

Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 9 505,6 тыс. рублей или 58,4% сводной бюджетной росписи по расходам (16 275,4 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 0,2%.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня: исполнение составило 5 281,8 тыс. рублей или 61,3% сводной бюджетной росписи по расходам (8 620,1 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 0,1%.

Управление образования Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 1 673 246,3 тыс. рублей или 81,5% сводной бюджетной росписи по расходам (2 052 722,3 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 38,5%.

Управление культуры Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 156 828,0 тыс. рублей или 76,7% сводной бюджетной росписи по расходам (204 555,3 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 3,6%.

Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 84 122,6 тыс. рублей или 75,0% сводной бюджетной росписи по расходам (112 124,2 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 1,9%.

Финансовое управление Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 15 893,6 тыс. рублей или 74,3% сводной бюджетной росписи по расходам (21 394,9 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 0,3%.

Совет депутатов городского округа Лобня: исполнение составило 9 729,7 тыс. рублей или 74,7% сводной бюджетной росписи по расходам (13 015 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня 0,2%.

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

Наименование расходов	Код главы	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись На 01.10.2022 года тыс. руб.	отклонение (увеличение/уменьшение) (гр.4-гр.3) тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2022 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	3 140 264,6	4 212 259,4	1 071 994,8	2 401 711,3	57,0	55,2
Комитет по управлению имуществом	903	11 934,5	16 275,4	4 340,9	9 505,6	58,4	0,2
Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	904	8 620,1	8 620,1	-	5 281,8	61,3	0,1

Управление образования	905	1 978 401,4	2 052 722,3	74 320,9	1 673 246,3	81,5	38,5
Управление культуры	906	201 141,6	204 555,3	3 413,7	156 828,0	76,7	3,6
Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	908	110 624,2	112 124,2	1 500,0	84 122,6	75,0	1,9
Финансовое управление	910	21 394,9	21 394,9	-	15 893,6	74,3	0,3
Совет депутатов городского округа Лобня	911	12 366,8	13 015,0	648,2	9 729,7	74,7	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	<i>x</i>	5 484 748,1	6 640 966,6	1 156 218,5	4 356 318,9	65,6	100,0

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лобня главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи 1 полугодие 2022 года составил от 57,0% (Администрации городского округа Лобня) до 81,5% (Управление образования Администрации городского округа Лобня).

5. Исполнение бюджета городского округа Лобня по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда за 9 месяцев 2022 года.

Поступление в бюджет городского округа Лобня доходов, формирующих Дорожный фонд в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за 9 месяцев 2022 года составило 8 116,8 тыс. рублей или 86,0% утвержденных плановых значений бюджета городского округа Лобня на 2022 год (9 436,0 тыс. рублей).

Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными изменениями от 07.06.2022 № 83/17, от 10.06.2022 № 90/18) утверждены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда в сумме 195 996,1 тыс. рублей, что составляет не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования и соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 01.10.2022 года бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лобня утверждены сводной бюджетной росписью в объеме 203 007,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3.2. Положения о муниципальном Дорожном фонде городского округа Лобня Московской области, утвержденного 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 2022 года представлено в таблице:

Наименование раздела	Уточненный бюджет от 10.06.2022 года № 90/18 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022 года, тыс. рублей	Исполнение за 9 месяцев 2022 года (к бюджетной росписи)	
			тыс. рублей	%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 0409	195 996,1	203 007,0	65 207,5	32,1

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 65 207,5 тыс. рублей или 32,12 % к сводной бюджетной росписи. Таким образом, за 9 месяцев 2022 года наблюдается очень низкий процент освоения бюджетных средств по Дорожному фонду городского округа Лобня (менее 75%).

6. Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года.

На 01.10.2022 года объем муниципального долга бюджета городского округа Лобня в виде бюджетного и банковского кредита составил 383 500,0 тыс. рублей, сравнительный анализ представлен в таблице:

Период	на 01.01.2022 года, тыс. руб.	Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня, тыс. руб.	Погашение заемных средств, тыс. руб.	на 01.10.2022 года, тыс. руб.
2022 год	333 500,0	55 000,0	5 000,0	383 500,0

В период с 01.01.2022 года по 01.10.2022 года привлечены заемные средства в размере 55 000,0 тыс. руб., в том числе: привлечен бюджетный кредит в сумме 50 000,0 тыс. руб., коммерческий кредит в сумме 5 000,0 тыс. руб. За период с 01.01.2022 года по 01.10.2022 года погашение муниципального долга в виде коммерческого кредита произведено в сумме 5 000,0 тыс. руб.

При этом в соответствии с бюджетом городского округа Лобня на 2022 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Лобня от 10.06.2022 № 90/18) объем погашения муниципального долга в 2022 году должен составить 60 700,0 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2022 года обслуживание муниципального долга городского округа Лобня составило 1 645,2 тыс. руб.

Анализ муниципального долга представлен в таблице:

Наименование показателя	на 01.10.2021 года	на 31.12.2021 года	на 01.10.2022 года	темпа роста к 01.10.2021 года, %	темпа роста к 31.12.2021 года, %
Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета, %	27,37	25,89	24,25		
Объем муниципального долга, тыс. руб.	404 739,20	387 897,1	418 029,30	103,28	107,8
- кредиты, полученные от кредитных организаций	62 500,0	30 000,0	30 000,0	48,0	100,0
- кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной				121,48	116,47

системы РФ	291 000,0	303 500,0	353 500,0		
- муниципальные гарантии	51 239,2	54 397,1	34 529,3	67,4	63,48
Объем расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	13 342,6	14 157,6	1 645,2		

УМП «Лобненская теплосеть» за период с 01.07.2022 года по 01.10.2022 года произведено погашение кредита (муниципальной гарантии) в сумме 37 200,0 тыс. руб.

Как видно из представленной таблицы, муниципальный долг по состоянию на 01.10.2022 года, в сравнении к 01.10.2021 года увеличился на 30 000,0 тыс. рублей или на 8,5%, муниципальная гарантия уменьшилась на 16 709,9 тыс. руб. или на 32,6%.

Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.10.2021 года уменьшился на 3,1% (24,25%).

7. Исполнение местного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов за 9 месяцев 2022 года.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 г. № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета депутатов городского округа Лобня от 07.06.2022 № 83/17, от 10.06.2022 № 90/18) утвержден размер Резервного фонда Администрации городского округа Лобня на 2022 год в размере 13 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,20% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа Лобня (6 640 966,6 тыс. рублей).

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден на общую сумму 1 000,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2022 года расходы не производились.

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года, сумма выделенных средств составила 11 436,4 тыс. руб. или 87,97% от плановых назначений, сумма фактически использованных средств составила 2 254,6 тыс. рублей или 19,71%, остаток неиспользованных средств составил 9 181,8 тыс. рублей.

Остаток невыделенных средств резервного фонда на 01.10.2022 года составляет 1 563,6 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года средства резервного фонда в сумме 9 926,9 тыс. рублей выделены Администрации городского округа Лобня, из них израсходованы 823,7 тыс. рублей (8,3% к выделенным денежным средствам), в том числе:

- 167,9 тыс. рублей на заключение контрактов на ПИР подключения Мемориального комплекса «Вечный огонь» и звонницы «Воинам Лобни» к сети газоснабжения в пределах земельных участков каждого из объектов, расположенных на территории городского округа Лобня;

- 58,0 тыс. рублей на проведение инженерных изысканий, подготовку отчета по результатам комплексного (сплошного) обследования здания, расчет нагрузок объектов жилищного фонда по адресам: г. Лобня, ул. Батарейная, д.5, г. Лобня, ул. Железнодорожная, д. 4 в рамках обоснования целесообразности проведения капитального ремонта;

- 597,8 тыс. рублей на закупку газовых горелок и соответствующего для подключения оборудования для реализации проекта по газификации объектов Звонница «Воинам Лобни» и мемориального комплекса «Вечный огонь». Остаток неиспользованных Администрацией городского округа Лобня средства резервного фонда на 01.10.2022 года составил 9 103,2 тыс. рублей, в том числе:

- 8 114,2 тыс. рублей на закупку и установку приборов контроля загазованности в муниципальном жилом фонде в газифицированных многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа Лобня;

-367,0 тыс. рублей на осуществление функций строительного контроля на благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды местного бюджета (проект «Река времени»)

- 600,0 тыс. рублей на устранение дефектов дорожного полотна на муниципальных автомобильных дорогах в городском округе Лобня;

-22,0 тыс. рублей на проведение инженерных изысканий, подготовку отчета по результатам комплексного (сплошного) обследования здания, расчет нагрузок объектов жилищного фонда по адресам: г. Лобня, ул. Батарейная, д.5, г. Лобня, ул. Железнодорожная, д. 4 в рамках обоснования целесообразности проведения капитального ремонта.

За 9 месяцев 2022 года из резервного фонда Администрации городского округа Лобня выделено и израсходовано 500,0 тыс. рублей МКУ «Управление по работе с территориями» на ремонт и техническое обслуживание транспортных средств.

МБОУ СОШ № 2 из резервного фонда Администрации городского округа Лобня выделено и израсходовано 77,3 тыс. рублей на продление лицензии на программное обеспечение для видеонаблюдения и услуги технической поддержки во время государственной итоговой аттестации.

МБУ ДО «Школа искусств города Лобня» из резервного фонда Администрации городского округа Лобня выделено 132,2 тыс. рублей на промывку, опрессовку отопительной системы по адресам: г.о. Лобня, ул. Ленина, дом 15а и ул. Молодежная, д.4; на огнезащитную обработку текстильных материалов (пропитка занавеса в концертном зале), из которых израсходовано 53,6 тыс. рублей.

Комитету по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня из резервного фонда Администрации городского округа Лобня выделено 800,0 тыс. рублей на оплату взноса за участие в Открытом Первенстве Московской области по хоккею среди юношей сезона 2022-2023 годов. Выделенные денежные средства израсходованы Комитетом по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня в полном объеме.

Администрации городского округа Лобня было предложено усилить контроль за эффективным использованием средств резервного фонда.

8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня по состоянию на 01.10.2022 года проведен на основании формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», представленной главными распорядителями бюджетных средств.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года и 01 октября 2022 года приведена в таблице:

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 01.10.2022 года (тыс. руб.)	Доля в общей сумме задолженности (%)	Изменения дебиторской задолженности (тыс. руб.)
1	2	3	4	5=3-2
Счет №0.205.00.000 «Расчеты по доходам»	5 174 466,4	6 804 514,8	88,2	1 630 048,4
Счет №0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»	140 414,5	880 720,6	11,4	740 306,1
Счет №0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»	453,3	342,8	0	-110,5
Счет №0.209.00.000 «Расчеты по ущербу имущества и иным доходам»	274,3	31 203,5	0,4	30 929,2
Счет №0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	0,0	4,3		4,3
ИТОГО	5 315 608,5	7 716 786,0	100,0	2 401 177,5

По состоянию на 1 октября 2022 года объем дебиторской задолженности увеличился с 1 января 2022 года (5 315 608,5 тыс. руб.) на 2 401 177,5 тыс. руб. и составил 7 716 786,0 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составляет 45 122,2 тыс. рублей, в том числе: по счету 1.205.11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» задолженность составляет 42 402,8 тыс. рублей, по счету 1.205.45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» задолженность составляет 2 719,4 тыс. рублей. Просроченная задолженность 42 402,8 тыс. рублей, задолженность Федеральной налоговой службы.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01 октября 2022 года, основную долю (88,2%) составляют расчеты по доходам (счет № 0 205 00 000), увеличение которых с 01 января 2022 года составило 1 630 048,3 тыс. рублей (31,5%). Основную долю указанной задолженности составляет задолженность по поступлениям текущего характера из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет № 0 205 51 000).

Информация о динамике кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года и 1 октября 2022 года приведена в таблице:

Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность на 01.10.2022 года (тыс. руб.)	Доля в общей сумме задолженности (%)	Изменения дебиторской задолженности (тыс. руб.)
1	2	3	4	5=3-2
Счет №0.205.00.000 «Расчеты по доходам»	143 430,6	154 033,0	79,2	10 602,4
Счет №0.209.00.000 «Расчеты по ущербу имуществу»	0,0	31 034,0	16,0	31 034,0
Счет №0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»	12 064,2	5 610,2	2,9	-6 454,0
Счет №0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	4 630,5	3 766,3	1,9	-864,2
Счет №0.304.00.000 «Расчеты с прочими кредиторами»	0,0	11,8	0	11,8
ИТОГО	160 125,3	194 455,3	100,0	23 830,8

По состоянию на 1 октября 2022 года объем кредиторской задолженности увеличился по сравнению с 1 января 2022 года (160 125,3 тыс. руб.) на 23 830,8 тыс. рублей и составил 194 455,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 октября 2022 года, основную долю (79,2%) составляют расчеты по доходам (счет № 0 205 00 000), увеличение которых с 01 января 2022 года составило 10 602,4 тыс. рублей, расчеты по ущербу имущества (счет № 0 209 00 000) увеличение с 01 января 2022 года составило 31 034,0 тыс. рублей. Доля задолженности по расчетам по принятым обязательствам (счет № 0 302 00 000) составила 2,9%, уменьшение относительно 01.01.2022 года на 6 454,0 тыс. рублей. Доля задолженности по расчетам по платежам в бюджеты (счет № 0 303 00 000) составляет 1,9%, уменьшение относительно 01.01.2022 года на 864,2 тыс. рублей. По расчетам с прочими кредиторами (счет № 0 304 00 000) увеличение относительно 01.01.2022 года составило 11,8 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов уточнялся в течение 9 месяцев 2022 года 2 раза.

В результате доходы бюджета городского округа Лобня увеличены на 1 007 880,7 тыс. руб., расходы увеличены на 1 007 880,7 тыс. руб., дефицит бюджета составил 147 714,8 тыс. руб.

Бюджет городского округа Лобня на 2022 год с учетом изменений составил:

- по доходным источникам 5 337 033,3 тыс. руб.;
- по расходным статьям 5 484 748,1 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 147 714,8 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, по состоянию на 01.10.2022 года увеличились на 1 156 218,3 тыс. руб. и составили 6 640 966,4 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 2022 год от бюджетов других уровней сверх объемов в сумме 1 156 218,3 тыс. руб.

2. Бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года исполнен:

- по доходам на сумму 4 326 075,1 тыс. руб. или 81,0% от годовых бюджетных назначений;
- по расходам на сумму 4 356 318,9 тыс. руб. или 65,6% от сводной бюджетной росписи;
- с дефицитом 30 243,8 тыс. руб.

3. По итогам 9 месяцев 2022 года исполнение бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 999 930,8 тыс. руб., что составляет 68,1% к плановому показателю;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 225 959,0 тыс. руб., что составляет 88,7% к плановому показателю;
- безвозмездные поступления исполнены в общей сумме 3 100 185,3 тыс. руб., что составляет 85,8% к плановому показателю.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам за 9 месяцев 2022 составил 65,6% от сводной бюджетной росписи или 4 356 318,9 тыс. руб.

5. За 9 месяцев 2022 года исполнение утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписью (6 533 632,9 тыс. руб.), предусмотренных на реализацию мероприятий 19 муниципальных программ, составило 4 328 173,1 тыс. руб. или 66,2% от сводной бюджетной росписи.

6. По итогам 9 месяцев 2022 года низкое исполнение расходов сложилось у пяти муниципальных программ: «Предпринимательство» 0%, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 17,7%, «Здравоохранение» 23,9%, «Развитие сельского хозяйства» 25,3%, «Формирование современной комфортной городской среды» 38,2%,

7. Не производились расходы по муниципальной программе: "Предпринимательство" 0%.

8. Объем утвержденных расходов сводной бюджетной росписью по непрограммным направлениям деятельности составляет 107 333,7 тыс. руб. или 1,62% от сводной бюджетной росписи (6 640 966,4 тыс. руб.). Исполнение непрограммных расходов в общей сумме составило 28 145,8 тыс. руб. или 26,2%.

9. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня утвержден на общую сумму 13 000 тыс. руб., сумма выделенных средств из резервного фонда составила 11 436,4 тыс. руб., фактически выделенные средства по итогам 9 месяцев 2022 года использованы в сумме 2 254,6 тыс. руб.

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден на общую сумму 1 000,0 тыс. руб. В течение 9 месяцев 2022 года расходы не производились.

10. Исполнение за 9 месяцев 2022 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 65 207,5 тыс. рублей или 32,1% к сводной бюджетной росписи (203 007,0 тыс. руб.).

11. Муниципальный долг на 01.10.2022 года составил 418 029,3 тыс. руб. из них: кредиты, в виде банковского кредита составили 30 000,0 тыс. руб., кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ составили 353 500,0 тыс. руб., муниципальные гарантии 34 529,3 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2022 года муниципальные заимствования произведены в размере 55 000,0 тыс. руб. в виде банковского кредита, погашение заемных средств произведено в размере 5 000,0 тыс. руб. коммерческого кредита, УМП «Лобненская Теплосеть» погашена муниципальная гарантия в сумме 37 200,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами составили 1 645,2 тыс. руб.

Следует отметить, уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.10.2021 года по состоянию на 01.10.2022 года уменьшился на 3,1%. Объем муниципального долга увеличился на 30 000,0 тыс. руб., в сравнение к 1 октября 2021 года, муниципальная гарантия уменьшилась на 16 709,9 тыс. руб.

12. По итогам 9 месяцев 2022 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 81,0%, по итогам 9 месяцев 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 63,1%.

По итогам 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 65,6%, по итогам 9 месяцев 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 55,5%.

Предложения:

Администрации городского округа Лобня:

1. Принять меры по своевременному и полному поступлению в бюджет городского округа Лобня всех администрируемых доходных источников, при этом, уделив особое внимание выполнению плана по доходам получаемым 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.

2. Предлагаем направлять сумму превышения фактически полученных доходов над запланированными доходами на погашение муниципального долга.

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

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

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

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

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня предлагает принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2022 года.

Настоящее Заключение направлено Главе городского округа Лобня, в Совет депутатов городского округа Лобня.

Исполняющий полномочия председателя
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



В.Н. Бурцева