



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОБНЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141730, Россия, Московская область,
городской округ Лобня, улица Ленина, дом 21, кабинет 104

тел.: (498) 684-30-91
эл. почта: ksp-lobnya@yandex.ru

исх. № 239 от 18.11.2021

Временно исполняющему
полномочия Главы
городского округа Лобня

Баришевскому Е.В.

Уважаемый Евгений Васильевич!

Направляем Вам Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня по результатам проведения планового экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня, за 9 месяцев 2021 года», на 47 листах.

Исполняющий полномочия Председателя
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня

В.Н. Бурцева

Заключение
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня,
за 9 месяцев 2021 года»

городской округ Лобня

17 ноября 2021 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», статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня (далее – Совет депутатов) №45/7 от 30.01.2008 года (с учетом изменений); Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Лобня», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня №179/9 от 23.07.2012 года; плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня (далее – Контрольно-счетная палата) на 2021 год, Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие, по результатам которого подготовлено заключение «мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня, за 9 месяцев 2021 года».

Заключение на исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года подготовлено на основании:

направленного в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановления ВрИП Главы городского округа Лобня № 1279 от 19.10.2021 года «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года», 29.10.2021 года (исх.№ 350/1-37), с приложениями:

Приложение 1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года по основным источникам»;

Приложение 2 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 9 месяцев 2021 года»;

Приложение 3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лобня и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

Приложение 4 «Фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года»;

Приложение 5 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением ВрИП Главы городского округа Лобня № 1279 от 19.10.2021 года «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года» и направлен в Совет депутатов городского округа Лобня 25.10.2021 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года

Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области №212/64 от 24.11.2020 года «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет городского округа Лобня на 2021 год в первоначальной редакции утвержден:

- по доходам в сумме 3 428 946,8 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 948 273,3 тыс. руб.);

- по расходам в сумме 3 575 144,2 тыс. руб.;

- с дефицитом в сумме 146 197,4 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2021 года в доходную и расходную части утвержденного бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета на 2021 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.10.2021 года составили 3 428 946,8 тыс. руб., что соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лобня №212/64 от 24.11.2020 года.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2021 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.10.2021 года составили 3 828 610,7 тыс. руб., что не соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лобня №212/64 от 24.11.2020 года на 253 466,5 тыс. руб. (3 828 610,7 – 3 575 144,2).

За 9 месяцев 2021 года, в сводную бюджетную роспись, внесены изменения Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня 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 результате, утвержденные бюджетные назначения по расходам по состоянию на 01.10.2021 года составили 3 828 610,7 тыс. руб.

Отклонения в большую сторону по плановым показателям в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф. 0503117) от утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня №212/64 от 24.11.2020 года по расходам составили 253 466,5 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 2021 год от бюджетов других уровней сверх объемов, утвержденных решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области №212/64 от 24.11.2020 года «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

За 9 месяцев 2021 года уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области предоставлены дополнительно 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 в сумме 19 857,8 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 в сумме 3 703,0 тыс. руб.;

- на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области в сумме 5 500,0 тыс. руб.;

- на ремонт дворовых территорий в городском округе Лобня в сумме 16 517,1 тыс. руб.;

- на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме 2 213,9 тыс. руб.;

- на дооснащение материально-техническими средствами: приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, а также их техническая поддержка в сумме 165,0 тыс. руб.;

- на создание и ремонт пешеходных коммуникаций в сумме 2 166,4 тыс. руб.;

- на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 4 386,2 тыс. руб.;

- 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 в сумме 537,3 тыс. руб.;

Вместе с тем, скорректированы в меньшую и (или) большую сторону субсидии на:

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, увеличена на 22 002,0 тыс. руб.;

- на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек, увеличена на 394,7 тыс. руб.;

- 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, уменьшена на 646,0 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, увеличена на 877,0 тыс. руб.;

- на ремонт подъездов в многоквартирных домах, увеличена на 9 096,3 тыс. руб.;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года, уменьшена на 2 305,5 тыс. руб.;

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, увеличена на 135 000,0 тыс. руб.

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, увеличена на 564,7 тыс. руб.

Также, за 9 месяцев 2021 года уведомления Министерства экономики и финансов Московской области скорректированы в меньшую и (или) большую сторону субвенции на:

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, уменьшена на 1,0 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования 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), увеличена на 7 203,0 тыс. руб.;

- 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), уменьшена на 543,0 тыс. руб.;

- 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), уменьшена на 2 792,0 тыс. руб.;

- 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), увеличена на 16 899,0 тыс. руб.;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений, увеличена на 12 738,0 тыс. руб.;

- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, уменьшена на 873,0 тыс. руб.;

- осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, увеличена на 751,0 тыс. руб.

По приказу руководителя Финансового управления Администрации городского округа Лобня внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа Лобня на 2021 год, в рамках инициативного бюджетирования в размере 1 % стоимости проектов на

общую сумму 54,63 тыс. руб. (безвозмездные поступления от физических лиц) подпрограммы «Эффективное местное самоуправление Московской области» государственной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в Московской области».

Постановлением ВРИП Главы городского округа Лобня от 19.10.2021 №1279 «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года» утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года:

- по доходам в сумме 2 165 220,7 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 2 124 372,3 тыс. руб.;
- с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 40 848,4 тыс.

руб.

Изменение параметров бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года, представлено в таблице:

| Наименование | Решение Совета депутатов г. о. Лобня №212/64 от 24.11.2020 г. | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 г., тыс. руб. | | Постановление ВРИП Главы г.о. Лобня № 1279 от 19.10.2021 года | | | Недовыполнение Плана за 9 месяцев 2021 года | |
|-------------------------------|---|---|-----------------|---|---|--------------|---|-------|
| | Утверждено первоначально тыс. руб. | Уточнение плана (п.3 ст.217 БК РФ) тыс. руб. | Откл. тыс. руб. | Уточненный план тыс. руб. | Исполнение за 9 месяцев 2021 г. тыс. руб. | % исполнения | тыс. руб. | % |
| Всего доходов | 3 428 946,8 | 0,00 | 0,00 | 3 428 946,8 | 2 165 220,7 | 63,1 | -406 489,4 | -11,9 |
| Всего расходов | 3 575 144,2 | 3 828 610,7 | 253 466,5 | 3 828 610,7 | 2 124 372,3 | 55,5 | -449 198,3 | -19,5 |
| итого (- дефицит, + профицит) | - 146 197,4 | | | -399 663,9 | 40 848,4 | | | |

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

- по доходам в объеме 2 165 220,7 тыс. рублей или 63,1% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2020 года – в объеме 2 033 977,7 тыс. рублей);
- по расходам в объеме 2 124 372,3 тыс. рублей или 55,5% к уточненному плану (за аналогичный период 2020 – в объеме 2 045 501,7 тыс. рублей).

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 2021 года

Бюджет городского округа Лобня на 2021 год (решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 года) утвержден по плановым показателям дохода местного бюджета на общую сумму 3 428 946,8 тыс. руб., в т. ч.:

- по налоговым доходам на сумму 1 279 730,4 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 199 243,1 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 1 949 973,3 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2021 года в плановый показатель доходной части бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

За 9 месяцев 2021 года фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов в общей сумме, составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 802 186,2 тыс. руб. или 62,7% к плановому показателю 1 279 730,4 тыс. руб., недовыполнение составило 157 611,6 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 227 416,1 тыс. руб. или 114,1% к плановому показателю 199 243,1 тыс. руб., перевыполнение составило 77 983,8 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 135 618,4 тыс. руб. или 58,2% к плановому показателю 1 949 973,3 тыс. руб., невыполнение составило 326 861,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице:

| Наименование источников доходов бюджета города Лобня | Утверждено первоначально на 2021 год, (Решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб. | Постановление ВРИП Главы г.о. Лобня №1279 от 19.10.2021 г. | | Недовыполнение плана за 9 месяцев 2021г. (+,-) | |
|--|--|--|-------------------------|--|--------------|
| | | Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Исполнение, (план75%) % | тыс. руб. | % |
| Налоговые доходы | 1 279 730,4 | 802 186,2 | 62,7 | - 157 611,6 | -12,3 |
| Неналоговые доходы | 199 243,1 | 227 416,1 | 114,1 | +77 983,8 | +39,1 |
| Безвозмездные поступления | 1 949 973,3 | 1 135 618,4 | 58,2 | - 326 861,6 | -16,8 |
| Всего доходов | 3 428 946,8 | 2 165 220,7 | 63,1 | - 406 489,4 | -11,9 |

По итогам 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня, в части доходов составило 2 165 220,7 тыс. руб. или 63,1 % к плановому показателю в сумме 3 428 946,8 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов составляет 43,1%, доля безвозмездных поступлений составляет 56,9%. Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов за 9 месяцев 2021 года составляет 47,6%, доля безвозмездных поступлений составляет 52,4%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года по доходам отмечается поступление незапланированных Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 № 212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов, а именно:

- не запланировано поступление «Налога на доходы физических лиц, в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании), тогда как в бюджет поступило 4 574,8 тыс. рублей;
- не запланировано поступление «Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий», тогда как в бюджет поступило 439,1 тыс. рублей;
- не запланировано поступление «Плата за размещение отходов производства и потребления», тогда как в бюджет поступило 175,3 тыс. рублей;
- не запланировано поступление «Платежей за резервирование места под будущие захоронения», тогда как в бюджет поступило 120,0 тыс. руб.;
- не запланировано поступление «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», тогда как в бюджет поступило 1 679,2 тыс. рублей;
- не запланировано поступление «Прочие неналоговые доходы (средства от реализации инвестиционных контрактов)», тогда как в бюджет поступило 67 016,4 тыс. рублей;
- превышение плановых назначений «Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества МАУ и МУП в т. ч. казенных)» (1 227,1 тыс. руб.) составляет 727,1 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 500,0 тыс. руб.;
- превышение плановых назначений «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (6 884,0 тыс. рублей) составляет 5 884,0 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 1 000,0 тыс. рублей;
- превышение плановых назначений «Доходы от реализации 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» (1 377,6 тыс. рублей) составляет 627,6 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 720,0 тыс. рублей;
- превышение плановых назначений «Штрафные санкции, возмещение ущерба» (3 454,0 тыс. рублей), составляет 2 984,0 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 470,0 тыс. рублей.

Значительное превышение фактически поступивших в бюджет городского округа Лобня доходов относительно плановых показателей, свидетельствует о недостаточно точном сформированном плане поступлений указанного доходного источника.

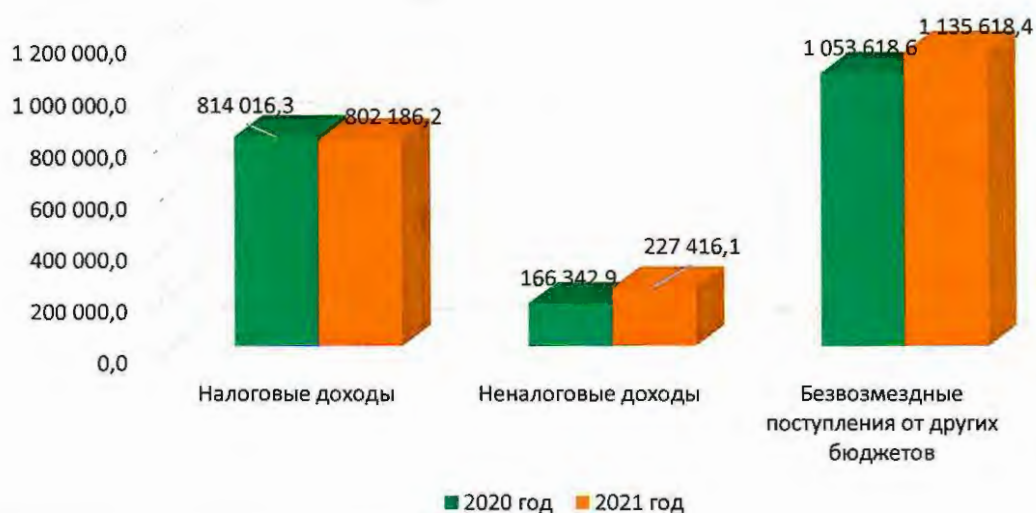
Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня в **заключение «мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня, за 1 полугодие 2021 года»**, было предложено Администрации городского округа Лобня пересмотреть плановые показатели по доходам бюджета городского округа Лобня на 2021 год, в связи с перевыполнением годовых плановых показателей по отдельным доходным источникам бюджета городского округа Лобня, с внесением изменений в Решение Совета депутатов № 212/64 от 24.11.2020 года «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Изменения в доходную часть бюджета в течение 9 месяцев 2021 года не вносились.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 9 месяцев 2021 года к 9-ти месяцам 2020 года, представлен в таблице:

| Наименование источников доходов бюджета города Лобня | Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2020 года, тыс. руб. | Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Отклонение тыс. руб. (гр.2-гр.3) |
|--|--|--|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые доходы | 814 016,3 | 802 186,2 | - 11 830,1 |
| Неналоговые доходы | 166 342,9 | 227 416,1 | +61 073,2 |
| Безвозмездные поступления | 1 053 618,6 | 1 135 618,4 | +81 999,8 |
| Всего доходов | 2 033 977,6 | 2 165 220,7 | +131 243,1 |

Исполнение доходов текущего года в сравнении к соответствующему периоду прошлого года увеличилось на 131 243,1 тыс. руб. или на 6,45%. Так, по сравнению с 9 месяцами 2020 года налоговые доходы снизились на 11 830,1 тыс. руб. или на 1,45%; неналоговые доходы увеличились на 61 073,2 тыс. руб. или на 36,72%; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 81 999,8 тыс. руб. или на 7,78%.

Динамика поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2020 -2021 годов



2.1. Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2021 года.

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за 2021 год по итогам 9 месяцев 2021 года, представлен в таблице:

| Наименование доходов | Постановление ВРИП Главы г. о. Лобня № 1279 от 19.10.2021г. | | | Недовыполнение плана за 9 месяцев 2021 г. (+, -) тыс. руб. |
|---|---|------------------|---------------------------|--|
| | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г | | | |
| | План (решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | Выполнение плана (75%), % | |
| Налог на доходы физических лиц | 756 090,7 | 438 156,5 | 58,0 | -128 911,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 10 139,7 | 7 274,7 | 71,7 | +330,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 223 000,0 | 176 465,3 | 79,1 | +9 215,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 12 500,0 | 6 491,4 | 51,9 | -2 883,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | 10,1 | | +10,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 15 500,0 | 16 532,3 | 106,7 | +4 907,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 65 500,0 | 9 296,7 | 14,2 | - 39 828,3 |
| Земельный налог с организаций | 142 000,0 | 132 135,1 | 93,0 | +25 635,1 |
| Земельный налог с физических лиц | 43 000,0 | 5 745,5 | 13,4 | -26 504,5 |
| Государственная пошлина | 12 000,0 | 10 078,4 | 84,0 | +1 078,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам | | 0,2 | | +0,2 |
| ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ | 1 279 730,4 | 802 186,3 | 62,7 | - 157 611,5 |

По итогам 9 месяцев 2021 года, фактическое поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 802 186,3 тыс. руб. или 62,7% к плановому показателю 1 279 730,4 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений составил НДФЛ в сумме 438 156,5 тыс. руб. или 56,4%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 176 465,3 тыс. руб. или 22,0%, земельный налог с организаций 132 135,1 тыс. руб. или 16,5%.

По итогам 9 месяцев 2021 года наибольший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 106,7%; земельный налог с организаций 93,0%; государственная пошлина 84,0%.

По итогам 9 месяцев 2021 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: налог на имущество физических лиц 14,2%; земельный налог с физических лиц 13,4%.

Наибольшее невыполнение плана 9 месяцев 2021 года в суммовом выражении составил: налог на доходы физических лиц в сумме 128 911,5 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 39 828,3 тыс. руб., земельный налог с физических лиц 26 504,5 тыс. руб. Низкое поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня объясняется особенностями периода оплаты, установленных действующим налоговым законодательством РФ (налога на имущество физических лиц, земельного налога с физических лиц), снижением фонда заработной платы ПАО «Аэрофлот» при поступлении НДФЛ.

Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года к 9 месяцам 2020 года, представлен в таблице:

| Наименование источников доходов бюджета | Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2020 года, тыс. руб. | Исполнение бюджета г. о. Лобня за 9 месяцев 2021 года, тыс. руб. | Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2) | Темп прироста исполнения, % |
|---|--|--|----------------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на доходы физических лиц | 530 321,0 | 438 156,5 | -92 164,5 | -17,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 794,1 | 7 274,7 | +480,6 | +7,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 123 919,8 | 176 465,3 | +52 545,5 | +42,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 16 840,5 | 6 491,4 | -10 349,1 | -61,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,6 | 10,1 | +1,5 | +17,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6 447,7 | 16 532,3 | +10 084,6 | +156,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 10 467,9 | 9 296,7 | -1 171,2 | -11,2 |
| Земельный налог с организаций | 100 503,0 | 132 135,1 | +31 632,1 | +31,5 |
| Земельный налог с физических лиц | 8 802,9 | 5 745,5 | -3 057,4 | -34,7 |
| Государственная пошлина | 9 910,8 | 10 078,4 | +167,6 | +1,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам | | 0,2 | +0,2 | |
| ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ | 814 016,3 | 802 186,3 | -11 830,0 | -1,4 |

Исполнение налоговых доходов текущего года меньше исполнения за соответствующий период прошлого года на 11 830,0 тыс. руб. или на 1,4%. Так, по сравнению с 9 месяцами 2020 года налог на доходы физических лиц снизился на 92 164,5 тыс. руб. или на 17,4%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизился на 10 349,1 тыс. руб. или на 61,4% (в связи с отменой с 01.01.2021 года); налог на имущество физических лиц снизился на 1 171,2 тыс. руб. или на 11,2%; земельный налог с физических лиц снизился на 3 057,4 тыс. руб. или на 34,7%.

Исполнение налоговых доходов текущего года больше исполнения за соответствующий период прошлого года по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 52 545,5 тыс. руб. или 42,4%; по земельному налогу с организаций на 31 632,1 тыс. руб. или 31,5%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 10 084,6 тыс. руб. или 156,4%.

2.1.1. Сравнительный анализ фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017 – 2020 годы

В доходной части бюджета городского округа Лобня ежегодно основная доля 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.

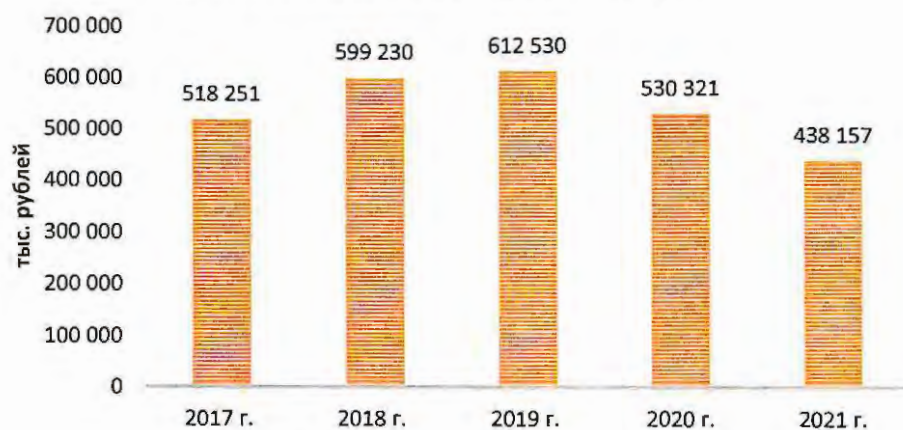
По итогам 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года фактическое поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц снижено в общей сумме на – 92 164,5 тыс. руб. или на 17,4% и составило в общей сумме 438 156,5 тыс. руб.

Снижение планового и фактического поступления в 2021 году в местный бюджет налога на доходы физических лиц связано с распространением коронавирусной инфекции, снижением фонда заработной платы ПАО «Аэрофлот» вызванного увольнением летного состава и бортпроводников из-за длительного простоя в полетах, вынужденных трудоустраиваться в другие авиакомпании.

Сравнительный анализ поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017-2021 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. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| январь | 34 097 | 37 379 | 56 365 | 54 710 | 37 517 |
| февраль | 54 892 | 68 501 | 77 696 | 77 452 | 48 985 |
| март | 54 892 | 61 549 | 70 617 | 88 790 | 52 252,5 |
| апрель | 52 189 | 62 763 | 74 498 | 69 354 | 51 092 |
| май | 55 811 | 75 220 | 78 386 | 48 268 | 52 044 |
| июнь | 104 763 | 90 874 | 64 451 | 46 204 | 45 618 |
| июль | 53 263 | 77 008 | 59 494 | 46 781 | 49 056 |
| август | 53 560 | 63 603 | 67 968 | 45 605 | 48 846 |
| сентябрь | 54 782 | 62 334 | 63 055 | 53 157 | 52 746 |
| ИТОГО | 518 251 | 599 230 | 612 530 | 530 321 | 438 156,5 |
| Прирост, тыс. руб. | | 80 979 | 13 300 | -82 209 | - 92 164,5 |
| Прирост, % | | 15,63 | 2,22 | -13,42 | -17,4 |

ДИНАМИКА ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА ПЕРИОД 9 МЕСЯЦЕВ 2017-2021 ГОДОВ.



2.2. Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2021 года

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года, поступили в сумме 227 416,1 тыс. рублей, что выше плановых годовых показателей на 14,1% или на 28 173,0 тыс. рублей и выше плановых показателей 9 месяцев 2021 года (75%) на 77 983,78 тыс. рублей или на 39,1%. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня составила 10,5%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2020 года увеличилось на 61 073,2 тыс. рублей или на 26,9% (неналоговые доходы городского округа Лобня за 9 месяцев 2020 года составляли 166 342,9 тыс. рублей).

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2021 год по итогам 9 месяцев 2021 года, представлен в таблице:

| Наименование неналоговых доходов бюджета г.о. Лобня за 2021 г. | Исполнение бюджета г.о. Лобня за 9 месяцев 2021 года | | | Недовыполнение плана за 9 месяцев 2021 г. (+,-) тыс. руб. |
|--|---|-----------------|--------------------------------|---|
| | План (решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб..) | Факт, тыс. руб. | Выполнение плана, % (план 75%) | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 125 700,0 | 92 362,0 | 73,5 | -1 913,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, 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) | 21 900,0 | 11 225,9 | 51,2 | -5 199,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 17 000,0 | 17 123,1 | 100,7 | +4 373,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий | - | 439,1 | - | +439,1 |
| Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности | 15 000,0 | 10 529,8 | 70,2 | -720,2 |
| Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности | 170,0 | 170,5 | 100,3 | +43,0 |
| Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных) | 1 100,0 | 1 423,6 | 129,4 | +598,6 |
| 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 | 781,8 | 590,9 | 75,6 | +4,6 |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не | 4 500,0 | 4 195,9 | 93,2 | +820,9 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------|------------------|
| разграничена | | | | |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 300,0 | 618,7 | 206,2 | +318,7 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (Комитет по архитектуре и градостроительству Московской области) | - | 4,3 | - | +4,3 |
| Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня | 7 601,3 | 6 517,8 | 85,7 | +816,8 |
| Платежи за резервирование места под будущие захоронения | - | 120,0 | - | 120,0 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 1 000,0 | 6 884,0 | 688,4 | |
| Доходы от реализации 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 | 720,0 | 1 377,6 | 191,3 | +837,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 3 000,0 | 1 683,3 | 56,1 | -566,7 |
| 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 | - | 1 679,2 | - | +1 679,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 470,0 | 3 454,0 | 734,9 | +3 101,5 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невьясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) | - | 67 016,4 | - | +67 016,4 |
| ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 199 243,1 | 227 416,1 | 114,1 | +77 983,8 |

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 поступили в сумме 92 362,0 тыс. рублей или 73,5% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 78 475,1 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросло на 13 886,9 тыс. рублей или на 17,7%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 11 225,9 тыс. рублей или 51,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 14 672,6 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 3 446,7 тыс. рублей или на 23,5%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) поступили в сумме 17 123,1 тыс. рублей или 100,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 18 673,1 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 1 550,0 тыс. рублей или на 8,3%;

- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий поступили в сумме 439,1 тыс. рублей. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 9 месяцев не корректировались. В 2020 году по данному виду дохода, доходы не поступали.

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 10 529,8 тыс. рублей или 70,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 11 448,8 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 919,0 тыс. рублей или на 8,0%;

- плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 170,5 тыс. рублей или 100,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 195,7 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 25,2 тыс. рублей или на 12,9%;

- 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 1 423,6 тыс. рублей или 129,4% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 1 132,5 тыс. рублей. Прочие поступления за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросли на 291,1 тыс. рублей или на 25,7%;

- плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена поступила в сумме 590,9 тыс. рублей или 75,6% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 1 965,3 тыс. рублей. Поступление

платы за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 1 374,4 тыс. рублей или в 69,7%;

- 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 4 195,9 тыс. рублей или 93,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 5 442,9 тыс. рублей. Поступление платы за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 1 247,0 тыс. рублей или на 22,9%;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 618,7 тыс. рублей или 206,2% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 1 315,5 тыс. рублей. Поступление платежей за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 696,8 тыс. рублей или на 53,0%;

- доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня поступили в сумме 6 517,8 тыс. рублей или 85,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 3 277,4 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросло на 3 240,4 тыс. рублей или на 98,9%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 6 884,0 тыс. рублей или 688,4% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 2 816,7 тыс. рублей. Поступление доходов за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросло на 4 067,3 тыс. рублей или на 144,4%;

- доходы от реализации 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 1 377,6 тыс. рублей или 191,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 3 623,1 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизилось на 2 245,5 тыс. рублей или на 62,0%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступили в сумме 1 683,3 тыс. рублей или 56,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 1 418,4 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросло на 264,9 тыс. рублей или на 18,7%;

- 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 1 679,2 тыс. рублей. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 9 месяцев не корректировались, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 1 011,0 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросло на 668,2 тыс. рублей или на 66,1%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 3 454,0 тыс. рублей или 734,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило

5 622,0 тыс. рублей. Поступления за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года снизились на 2 168,0 тыс. рублей или на 38,6%;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невыясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) поступили в сумме 67 016,4 тыс. рублей. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 9 месяцев не корректировались, исполнение в аналогичном периоде 2020 года составило 12 643,5 тыс. рублей. Поступление дохода за 9 месяцев 2021 года по отношению к поступлениям 9 месяцев 2020 года выросло на 54 372,9 тыс. рублей или на 430,0%;

По итогам 9 месяцев 2021 года наибольший процент фактического поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня к плановому показателю, составили следующие поступления: штрафы, санкции, возмещение ущерба 734,9%; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 688,4%; платежи за пользование природными ресурсами 206,2%; доходы от реализации 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 191,3%; Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных) 129,4%. Крайне высокий процент поступления отдельных неналоговых доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2021 года, объясняется низким уровнем планирования поступлений местного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2021 года наименьший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 56,1%; доходы, получаемые в виде арендной платы, 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) 51,2%.

Следует заметить, Администрацией городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года не пересмотрены плановые показатели неналоговых доходов бюджета городского округа Лобня на 2021 год при последующем внесении изменений в решение о бюджете на 2021 год. Контрольно-счетной палатой в Заключение «мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня, за 1 полугодие 2021 года» было предложено скорректировать плановые показатели отдельных видов налогов с внесением изменений в решение Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

2.3. Поступление в бюджет городского округа Лобня межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, по итогам 9 месяцев 2021 года

По итогам 9 месяцев 2021 года фактическое исполнение бюджета городского округа Лобня в части безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочих поступлений в общей сумме составило 1 135 618,4 тыс. руб. или 58,2% к плановому

показателю, в т. ч. в виде субвенций составило в общей сумме 1 050 132,3 тыс. руб. или 75,4% к плановому показателю; в виде субсидии в общей сумме составили 88 681,7 тыс. руб. или 18,7%; в виде прочих безвозмездных поступлений в общей сумме составили 1 040,5 тыс. руб. или 61,2%.

| Наименование доходов | Первоначальный план, тыс. руб., | Исполнение бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года | |
|---|---------------------------------|---|-------------|
| | | Факт, тыс. руб. | Факт, % |
| Субвенции | 1 392 831,0 | 1 050 132,3 | 75,3 |
| Субсидии | 475 442,3 | 88 681,7 | 18,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 80 000,0 | 3 222,8 | 4,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 700,00 | 1 040,5 | 61,2 |
| 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 | - | 2,6 | |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -7 461,5 | |
| ИТОГО | 1 949 973,3 | 1 135 618,4 | 58,2 |

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений из иных бюджетов, бюджетной системы РФ в доход бюджета городского округа Лобня за 2021 год по итогам 9 месяцев 2021 года, представлен в таблице:

| | Наименование доходов безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня | Первоначальный план, тыс. руб. | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2021 г., тыс. руб. | Факт, % |
|------|--|--------------------------------|--|-------------|
| 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 | 20 646,0 | - | - |
| 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 | 3 611,8 | - | - |
| 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 | | 2 434,0 | |
| 4 | Субсидии бюджетам городских округов 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 | - | 3 702,0 | - |
| 5 | Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях | 57 767,0 | 22 726,8 | 39,3 |
| 6 | 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 | 3 412,6 | 3 052,3 | 89,4 |
| 7 | Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 713,2 | 1 638,6 | 95,6 |
| 8 | Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения | 335 694,1 | 32 606,6 | 9,71 |
| 9 | Прочие субсидии бюджетам городских округов: | 52 597,6 | 17 121,4 | 32,6 |
| 9.1. | Субсидия на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту | 387,0 | 386,6 | 99,9 |
| 9.2. | 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 | 36 540,0 | 14 410,2 | 39,4 |
| 9.3. | 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 | 3 331,0 | 2 805,3 | 84,2 |
| 9.4. | Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время | 4 631,0 | 4 347,9 | 93,9 |
| 7.4. | Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах | 7 708,6 | 571,3 | 7,41 |
| | ИТОГО Субсидии | 475 442,3 | 88 681,7 | 18,7 |

| | | | | |
|------|--|----------|----------|-------|
| 1 | Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 21 823,0 | 16 674,5 | 76,4 |
| 2 | Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 9 674,0 | 7 181,0 | 74,2 |
| 2.1. | 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 | 815,0 | 630,0 | 77,3 |
| 2.2. | 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 | 4 370,0 | 2 415,0 | 55,2 |
| 2.3. | Субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области | 118,0 | 16,0 | 13,6 |
| 2.4. | Субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений | 1 968,0 | 1 321,2 | 67,1 |
| 2.5. | Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности | 239,0 | 139,5 | 58,3 |
| 2.6. | 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 | 407,0 | 305,2 | 75,0 |
| 2.7. | 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 элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме | 478,0 | 324,1 | 67,8 |
| 2.8. | Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 1 279,0 | 2 030,0 | 158,7 |
| 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 | 31 259,0 | 24 738,8 | 79,1 |
| 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 | 20 370,0 | 9 528,5 | 46,8 |

| | | | | |
|------------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| 12 | Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 6 175,0 | 3 362,2 | 54,4 |
| 13 | Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 3,0 | - | - |
| 14 | Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций | 35 076,0 | 26 307,0 | 75,0 |
| 15 | Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 1 958,0 | - | - |
| 16 | Прочие субвенции бюджетам городских округов: | 1 266 493,0 | 962 340,3 | 76,0 |
| 16.1 | Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 740 811,0 | 558 731,4 | 75,4 |
| 16.2 | Субвенция на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 11 149,0 | 7 737,9 | 69,4 |
| 16.3 | 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) | 13 650,0 | 6 303,9 | 46,2 |
| 16.4 | 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) | 500 221,0 | 388 905,1 | 77,7 |
| 16.5 | Субвенция бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства | 662,0 | 662,0 | 100,0 |
| ИТОГО Субвенции | | 1 392 831,0 | 1 050 132,3 | 75,4 |
| 1 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 80 000,0 | 3 222,8 | 4,0 |
| 2 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (День труда) | 1 700,0 | 1 040,4 | 61,2 |
| 3 | Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 0,00 | 2,6 | - |

| | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-------------|
| 4 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 7 461,4 | - |
| | <i>Итого прочие безвозмездные поступления</i> | <i>81 700,0</i> | <i>- 6 418,4</i> | <i>-</i> |
| | ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ | 1 949 973,3 | 1 135 618,4 | 58,2 |

По итогам 9 месяцев 2021 года, фактическое поступление субсидий в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 88 681,7 тыс. руб. или 18,7% к плановому показателю 475 442,3 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2021 года нулевой процент фактического поступления субсидий в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ, к плановому показателю, складывается по **двум видам субсидий**:

- 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;

- по 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.

Наименьший процент поступления субсидии 9,71% наблюдается по Субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения; 7,41 % по Субсидии на ремонт подъездов в многоквартирных домах. Наблюдается низкий процент поступления субсидий в бюджет городского округа Лобня.

По итогам 9 месяцев 2021 года, фактическое поступление субвенций в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 1 050 132,3 тыс. руб. или 75,4% к плановому показателю 1 392 831,0 руб.

По итогам 9 месяцев 2021 года нулевой процент фактического поступления субвенций в бюджет городского округа Лобня из бюджета Московской области к плановому показателю складывается:

- по субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;
- по субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

По Субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев исполнение составило 158,7 %.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 год.

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2021 год (решение Совета депутатов городского округа Лобня №212/64 от 24.11.2020 г.) утвержден по плановым показателям расходов на общую сумму 3 575 144,2 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня в течение 9 месяцев 2021 года увеличилась на 253 466,5 тыс. рублей или на 7,09% от первоначально принятого бюджета на 2021 год и составила 3 828 610,7 тыс. руб. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены приказами руководителя финансового органа.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года расходы исполнены в объеме 2 124 372,3 тыс. руб. или на 55,49% от утвержденной бюджетной росписи (3 828 610,7 тыс. руб.), что на 3,9% или 78 870,6 тыс. руб. выше уровня аналогичного периода прошлого года.

За 9 месяцев 2021 года расходы увеличились на 8,9% или 339 959,1 тыс. руб. по сравнению с 9 месяцами 2020 года (расходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2020 года составляли 3 488 651,6 тыс. руб.).

3.1. Исполнение бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2021 года.

В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов были увеличены на 7,09% по сравнению с первоначально утвержденными расходами (3 575 144,2 тыс. руб.)

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2021 года по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице.

| Раздел | Наименование расходов | Первоначальный план (решение от 24.11.2020 № 212/64), тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021, тыс. руб. | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
|--------|---|---|--|---|-------------|
| | | | | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 353 081,3 | 332 306,3 | -20 775,0 | -5,88 |
| 02 00 | Национальная оборона | 6 645,0 | 6 645,0 | 0 | 0 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34 670,9 | 34 670,9 | 0 | 0 |
| 04 00 | Национальная экономика | 127 669,0 | 184 257,0 | +56 588,0 | +44,32 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 334 430,2 | 344 683,4 | +10 253,2 | +3,07 |
| 06 00 | Охрана окружающей среды | 2 055,0 | 2 055,0 | 0 | 0 |
| 07 00 | Образование | 2 284 027,9 | 2 470 770,6 | +186 742,7 | +8,18 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 165 366,1 | 169 573,1 | +4 207,0 | +2,54 |
| 09 00 | Здравоохранение | 3 582,0 | 3 582,0 | 0 | 0 |
| 10 00 | Социальная политика | 131 145,3 | 145 746,9 | +14 601,6 | +11,13 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 103 771,5 | 105 380,5 | +1 609,0 | +1,55 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 5 700,0 | 5 940,0 | +240,0 | +4,21 |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 23 000,00 | 23 000,0 | 0 | 0 |
| | Итого расходов | 3 575 144,2 | 3 828 610,7 | +253 466,5 | 7,09 |

Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 уменьшился на – 20 775,0 тыс. руб. или на 5,88%;
- 0400 увеличился на + 56 588,0 тыс. руб. или на 44,32%;
- 0500 увеличился на + 10 253,2 тыс. руб. или на 3,07%;
- 0700 увеличился на + 186 742,7 тыс. руб. или на 8,18%;
- 0800 увеличился на + 4 207,0 тыс. руб. или на 2,54%;
- 1000 увеличился на + 14 601,6 тыс. руб. или на 11,13%;
- 1100 увеличился на + 1 609,0 тыс. руб. или на 1,55%;
- 1200 увеличился на + 240,0 тыс. руб. или на 4,21%.

В целом расходы увеличились на + 253 466,5 тыс. руб. или на 7,09% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа Лобня на 2021 год.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2021 года, представлен в таблице.

| Наименование раздела | Первоначальный план (решение от 24.11.2020 № 212/64), (тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 года (тыс. руб.) | Исполнено расходов за 9 месяцев 2021 года (тыс. руб.) | % исполнения к бюджетной росписи | Удельный вес, % |
|---|---|--|---|----------------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 353 081,3 | 332 306,3 | 230 495,2 | 69,3 | 10,85 |
| Национальная оборона | 6 645,0 | 6 645,0 | 3 362,2 | 50,6 | 0,16 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34 670,9 | 34 670,9 | 17 937,8 | 51,7 | 0,84 |
| Национальная экономика | 127 669,0 | 184 257,0 | 56 294,0 | 30,6 | 2,65 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 334 430,2 | 344 683,4 | 141 755,2 | 41,1 | 6,67 |
| Охрана окружающей среды | 2 055,0 | 2 055,0 | 1 223,7 | 59,5 | 0,06 |
| Образование | 2 284 027,9 | 2 470 770,6 | 1 382 855,8 | 56,0 | 65,09 |
| Культура, кинематография | 165 366,1 | 169 573,1 | 123 657,6 | 72,9 | 5,82 |
| Здравоохранение | 3 582,0 | 3 582,0 | 873,5 | 24,4 | 0,04 |
| Социальная политика | 131 145,3 | 145 746,9 | 78 049,0 | 53,6 | 3,67 |
| Физическая культура и спорт | 103 771,5 | 105 380,5 | 70 845,0 | 67,2 | 3,33 |
| Средства массовой информации | 5 700,0 | 5 940,0 | 3 680,7 | 62,0 | 0,17 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 23 000,00 | 23 000,0 | 13 342,6 | 58,0 | 0,63 |
| Итого расходов | 3 575 144,2 | 3 828 610,7 | 2 124 372,3 | 55,5 | 100,0 |

По итогам 9 месяцев 2021 года бюджет городского округа Лобня по расходам исполнен в объеме 2 124 372,3 тыс. руб. или 55,5% к показателю сводной бюджетной росписи в общей сумме 3 828 610,7 тыс. руб., при исполнении доходной части бюджета на 63,1%.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Здравоохранение» (24,4%), «Национальная экономика» (30,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (41,1%), «Национальная оборона» (50,6%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (51,7%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Культура, кинематография» (72,9%);

«Общегосударственные вопросы» (69,3%), «Физическая культура и спорт» (67,2%), «Средства массовой информации» (62,0%).

За 9 месяцев 2021 года в сравнении к 9 месяцам 2020 года расходы по разделам бюджетной классификации увеличились на 78 870,6 тыс. руб. или на 3,86%.

Сравнительный анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2021 года к 9-ти месяцам 2020 года, представлен в таблице:

| Наименование раздела | Исполнено расходов за 9 месяцев 2020 года (тыс. руб.) | Исполнено расходов за 9 месяцев 2021 года (тыс. руб.) | Динамика к 2020 году (рост/ - снижение) | |
|---|---|---|---|-------------|
| | | | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 207 887,3 | 230 495,2 | 22 607,9 | 10,88 |
| Национальная оборона | 3 481,3 | 3 362,2 | - 119,1 | -3,42 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20 580,2 | 17 937,8 | - 2 642,4 | -12,8 |
| Национальная экономика | 58 640,3 | 56 294,0 | -2 346,3 | -4,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 159 094,3 | 141 755,2 | - 17 339,1 | - 10,9 |
| Охрана окружающей среды | 317,6 | 1 223,7 | 906,1 | 285,3 |
| Образование | 1 306 464,3 | 1 382 855,8 | 76 391,5 | 5,85 |
| Культура, кинематография | 126 218,5 | 123 657,6 | -2 560,9 | -2,03 |
| Здравоохранение | 1 778,6 | 873,5 | -905,1 | 50,9 |
| Социальная политика | 79 311,9 | 78 049,0 | -1 262,9 | -1,6 |
| Физическая культура и спорт | 68 439,9 | 70 845,0 | 2 405,1 | 3,51 |
| Средства массовой информации | 3 522,8 | 3 680,7 | 157,9 | 4,48 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 9 764,7 | 13 342,6 | 3 577,9 | 36,6 |
| Итого расходов | 2 045 501,7 | 2 124 372,3 | 78 870,6 | 3,86 |

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: бюджетные назначения исполнены в размере 230 495,2 тыс. рублей или на 69,3% сводной бюджетной росписи (332 306,3 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения уменьшены на 20 775,0 тыс. рублей или на 5,88 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 22 607,9 тыс. рублей или на 10,88 %.

Исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» сложилось:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 1 271,9 тыс. рублей или 0,55 % от суммы расходов по разделу (230 495,2 тыс. рублей);
- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 7 789,1 тыс. рублей или 3,38 % от суммы расходов по разделу (230 495,2 тыс. рублей);
- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 89 954,8 тыс. рублей или 39,0 % от суммы расходов по разделу (230 495,2 тыс. рублей);
- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 18 943,3 тыс. рублей или 8,22 % от суммы расходов по разделу (230 495,2 тыс. рублей);
- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 2 803,0 тыс. рублей или 1,21% от суммы расходов по разделу (230 495,2 тыс. рублей);
- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 109 733,1 тыс. рублей или 47,6 % от суммы расходов по разделу (230 495,2 тыс. рублей).

Раздел 02 «Национальная оборона»: бюджетные назначения исполнены в размере 3 362,2 тыс. рублей или на 50,6 % сводной бюджетной росписи (6 645,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения не изменились. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы уменьшились на 119,1 тыс. рублей или на 3,42 %.

Исполнение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» сложилось:

- подраздел 0203 «Мобилизация и вневоинская подготовка» в сумме 3 362,2 тыс. рублей или 50,6 % от суммы расходов по разделу (6 645,0 тыс. рублей);
- подраздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» в сумме 0 рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: бюджетные назначения исполнены в размере 17 937,8 тыс. рублей или на 51,7 % сводной бюджетной росписи (34 670,9 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения не изменились. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 2 642,4 тыс. рублей или на 12,8 %.

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 10 626,7 тыс. рублей или 59,2 % от суммы расходов по разделу (17 937,8 тыс. рублей);
- подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в сумме 7 311,1 тыс. рублей или 40,76 % от суммы расходов по разделу (17 937,8 тыс. рублей).

Раздел 04 «Национальная экономика»: бюджетные назначения исполнены в размере 56 294,0 тыс. рублей или на 30,6% сводной бюджетной росписи (184 257,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличены на 56 588,0 тыс. рублей или на 44,32 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы уменьшились на 2 346,3 тыс. рублей или на 4,0 %.

Исполнение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» сложилось:

- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 677,7 тыс. рублей или 1,2 % от суммы расходов по разделу (56 294,0 тыс. рублей);
- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 52 996,0 тыс. рублей или 94,1 % от суммы расходов по разделу (56 294,0 тыс. рублей);
- подраздел 0410 «Связь и информатика» в сумме 2 620,3 тыс. рублей или 4,65 % от суммы расходов по разделу (56 294,0 тыс. рублей);
- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 0 рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: бюджетные назначения исполнены в размере 141 755,2 тыс. рублей или на 41,1 % сводной бюджетной росписи (344 683,4 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличились на 10 253,2 тыс. рублей или на 3,07 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 17 339,1 тыс. рублей или на 10,9 %.

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

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 18 258,4 тыс. рублей или 12,88 % от суммы расходов по разделу (141 755,2 тыс. рублей);
- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 6 807,2 тыс. рублей или 4,8 % от суммы расходов по разделу (141 755,2 тыс. рублей);
- подраздел 0503 «Благоустройство» в сумме 116 689,6 тыс. рублей или 82,3 % от суммы расходов по разделу (141 755,2 тыс. рублей).

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» (подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»): бюджетные назначения исполнены в размере 1 223,7 тыс. рублей или на 59,5% сводной бюджетной росписи (2 055,0 тыс. рублей). В

течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения не изменились. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 906,1 тыс. рублей или на 285,3 %.

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

- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 1 223,7 тыс. рублей или 100,0 % от суммы расходов по разделу (1 223,7 тыс. рублей);

Раздел 07 «Образование»: бюджетные назначения исполнены в размере 1 382 855,8 тыс. рублей или на 56,0 % сводной бюджетной росписи (2 470 770,6 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличены на 186 742,7 тыс. рублей или на 8,18 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 76 391,5 тыс. рублей или на 5,85 %.

Исполнение расходов по разделу 07 «Образование» сложилось:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование» в сумме 500 195,4 тыс. рублей или 36,17 % от суммы расходов по разделу (1 382 855,8 тыс. рублей);

- подраздел 0702 «Общее образование» в сумме 760 001,3 тыс. рублей или 54,96 % от суммы расходов по разделу (1 382 855,8 тыс. рублей);

- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 87 389,5 тыс. рублей или 6,32 % от суммы расходов по разделу (1 382 855,8 тыс. рублей);

- подраздел 0707 «Молодежная политика» в сумме 2 700,0 тыс. рублей или 0,2 % от суммы расходов по разделу (1 382 855,8 тыс. рублей);

- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 32 569,6 тыс. рублей или 2,36 % от суммы расходов по разделу (1 382 855,8 тыс. рублей).

Раздел 08 «Культура, кинематография»: бюджетные назначения исполнены в размере 123 657,6 тыс. рублей или на 72,9 % сводной бюджетной росписи (169 573,1 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения уменьшены на 4 207,0 тыс. рублей или на 2,54 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы уменьшились на 2 560,9 тыс. рублей или на 2,03 %.

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

- подраздел 0801 «Культура» в сумме 115 706,6 тыс. рублей или 93,57 % от суммы расходов по разделу (123 657,6 тыс. рублей);

- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 7 951,0 тыс. рублей или 6,43 % от суммы расходов по разделу (123 657,6 тыс. рублей).

Раздел 09 «Здравоохранение»: бюджетные назначения исполнены в размере 873,5 тыс. рублей или на 24,4 % сводной бюджетной росписи (3 582,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения не изменились. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 905,1 тыс. рублей или на 50,9 %.

Исполнение расходов по разделу 09 «Здравоохранение» сложилось:

- подраздел 0902 «Амбулаторная помощь» в сумме 310,6 тыс. рублей или 35,56 % от суммы расходов по разделу (873,5 тыс. рублей);

- подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 562,9 тыс. рублей или 64,44 % от суммы расходов по разделу (873,5 тыс. рублей).

Раздел 10 «Социальная политика»: бюджетные назначения исполнены в размере 78 049,0 тыс. рублей или на 53,6 % сводной бюджетной росписи (145 746,9 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличены на 14 601,6 тыс. рублей или на 11,13%. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 1 262,9 тыс. рублей или на 1,6 %.

Исполнение расходов по разделу 10 «Социальная политика» сложилось:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 5 122,0 тыс. рублей или 6,56% от суммы расходов по разделу (78 049,0 тыс. рублей);

- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 39 989,8 тыс. рублей или 51,24 % от суммы расходов по разделу (78 049,0 тыс. рублей);

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 35 937,2 тыс. рублей или 46,04% от суммы расходов по разделу (78 049,0 тыс. рублей);

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»: бюджетные назначения исполнены в размере 70 845,0 тыс. рублей или на 67,23 % сводной бюджетной росписи (105 380,5 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличены на 1 609,0 тыс. рублей или на 1,55 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 2 405,1 тыс. рублей или на 3,51 %.

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

- подраздел 1101 «Физическая культура» в сумме 59 003,5 тыс. рублей или 83,29 % от суммы расходов по разделу (70 845,0 тыс. рублей);

- подраздел 1102 «Массовый спорт» в сумме 4 638,4 тыс. рублей или 6,55 % от суммы расходов по разделу (70 845,0 тыс. рублей);

- подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в сумме 7 203,1 тыс. рублей или 10,17 % от суммы расходов по разделу (70 845,0 тыс. рублей).

Раздел 12 «Средства массовой информации»: бюджетные назначения исполнены в размере 3 680,7 тыс. рублей или на 61,2 % сводной бюджетной росписи (5 940,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения увеличены на 240,0 тыс. рублей или на 4,21 %. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 157,9 тыс. рублей или на 4,48 %.

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

- подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 1 923,2 тыс. рублей или 52,25 % от суммы расходов по разделу (3 680,7 тыс. рублей);

- подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в сумме 1 757,5 тыс. рублей или 47,75 % от суммы расходов по разделу (3 680,7 тыс. рублей).

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»: бюджетные назначения исполнены в размере 13 342,6 тыс. рублей или на 58,0 % сводной бюджетной росписи (23 000,0 тыс. рублей). В течение 9 месяцев 2021 года бюджетные назначения не изменены. За 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 3 577,9 тыс. рублей или на 36,6 %.

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

- подраздел 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 13 342,6 тыс. рублей или 100,0 % от суммы расходов по разделу (13 342,6 тыс. рублей);

Анализ расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года показал, наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составили расходы по разделам: Образование – 65,1%, Общегосударственные вопросы – 10,9%, Жилищно-коммунальное хозяйство – 6,7%.

3.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам городского округа Лобня (98,84 % от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (1,16%).

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года, представлено в таблице.

| Наименование видов расходов местного бюджета | Первоначальный план (решение от 24.11.2020 № 212/64), тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 года тыс. руб. | Фактическое исполнение по итогам 9 месяцев 2021 года | | Недовыполнение плана (75%) | | Удельный вес, % |
|--|---|--|--|--------------|----------------------------|-------------|-----------------|
| | | | тыс. руб. | исполнение % | тыс. руб. | % | |
| Программные расходы | 3 517 812,6 | 3 784 526,6 | 2 094 806,1 | 55,35 | -743 588,9 | 26,2 | 98,61 |
| Непрограммные расходы | 57 331,6 | 44 084,1 | 29 566,2 | 67,07 | -3 496,8 | 10,6 | 1,39 |
| ИТОГО | 3 575 144,2 | 3 828 610,7 | 2 124 372,3 | 55,49 | -747 085,7 | 26,0 | 100,00 |

По итогам 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части программных расходов в общей сумме составило 2 094 806,1 тыс. руб. или 55,35% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 года; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 29 566,2 тыс. руб. или 67,07% к сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 года.

3.2.1. Детальный сравнительный анализ расходов бюджета городского округа Лобня в разрезе муниципальных программ и подпрограмм по итогам 9 месяцев 2021 года представлен в таблице:

| № п/п | Наименование муниципальной программы и подпрограммы или программные расходы бюджета городского округа Лобня | Первоначальный план (Решение совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 года, тыс. руб. | Факт по итогам 9 месяцев 2021 года | |
|-----------|--|--|---|------------------------------------|---------------|
| | | | | исполнение, тыс. руб. | исполнение, % |
| 1. | "Здравоохранение" | 7 898,0 | 7 898,0 | 4 883,1 | 61,83 |
| 1.1. | Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи" | 7 898,0 | 7 898,0 | 4 883,1 | 61,83 |
| 2. | «Культура» | 207 508,7 | 207 802,3 | 151 627,9 | 72,97 |
| 2.1. | Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области" | 10 420,0 | 10 420,0 | 7 852,0 | 75,36 |
| 2.2. | Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области" | 20 680,0 | 20 680,0 | 15 423,4 | 74,58 |
| 2.3. | Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии" | 113 620,4 | 114 015,1 | 85 942,7 | 75,38 |
| 2.4. | Подпрограмма "Укрепление материнско-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области" | 7 450,0 | 7 450,0 | 250,9 | 3,37 |
| 2.5. | Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области" | 41 512,4 | 41 512,4 | 31 294,2 | 75,39 |
| 2.7. | Подпрограмма "Развитие архивного дела" | 815,0 | 815,0 | 512,6 | 62,9 |
| 2.8. | Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха" | 3 800,0 | 3 800,0 | 3 332,3 | 87,69 |
| 2.9. | Обеспечивающая подпрограмма | 9 210,9 | 9 109,8 | 7 019,8 | 77,06 |
| 3. | «Образование» | 1 885 879,4 | 1 894 266,0 | 1 316 485,5 | 69,5 |
| 3.1. | Подпрограмма "Дошкольное образование" | 745 328,0 | 749 355,3 | 521 368,0 | 69,58 |
| 3.2. | Подпрограмма "Общее образование" | 1 031 513,3 | 1 035 872,6 | 724 573,8 | 69,95 |
| 3.3. | Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей" | 86 351,4 | 86 351,4 | 55 576,4 | 64,36 |
| 3.4. | Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма" | 22 686,7 | 22 686,7 | 14 967,3 | 65,97 |
| 4. | «Социальная защита населения» | 86 712,2 | 91 120,0 | 54 006,0 | 59,27 |
| 4.1. | Подпрограмма "Социальная поддержка граждан" | 71 166,4 | 72 574,2 | 39 308,6 | 54,16 |
| 4.2. | Подпрограмма "Доступная среда" | 2 234,8 | 2 234,8 | 50,0 | 2,24 |
| 4.3. | Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей" | 13 011,0 | 16 011,0 | 14 647,4 | 91,48 |
| 4.4. | Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" | 300,0 | 300,0 | - | - |
| 5. | «Спорт» | 103 211,5 | 103 211,5 | 69 249,2 | 67,1 |
| 5.1. | Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта" | 93 697,0 | 93 697,0 | 62 046,1 | 66,22 |
| 5.2. | Обеспечивающая подпрограмма | 9 514,5 | 9 514,5 | 7 203,1 | 75,71 |
| 6. | «Развитие сельского хозяйства» | 1 629,0 | 2 380,0 | 677,8 | 28,48 |
| 6.1. | Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения" | 350,0 | 350,0 | 236,9 | 67,69 |
| 6.2. | Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия" | 1 279,0 | 2 030,0 | 440,9 | 21,72 |

| | | | | | |
|-------|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 7. | «Экология и окружающая среда» | 2 055,0 | 2 055,0 | 1 223,7 | 59,55 |
| 7.1. | Подпрограмма "Охрана окружающей среды" | 2 055,0 | 2 055,0 | 1 223,7 | 59,55 |
| 8. | "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 41 406,3 | 41 406,3 | 22 432,4 | 54,18 |
| 8.1. | Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений" | 25 961,1 | 25 962,1 | 11 805,7 | 45,47 |
| 8.2. | Подпрограмма "Снижение возникновения рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области" | 2 699,5 | 2 699,5 | 634,8 | 23,51 |
| 8.3. | Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области" | 750,0 | 750,0 | 427,7 | 57,03 |
| 8.4. | Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области" | 560,0 | 560,0 | 179,4 | 32,0 |
| 8.5. | Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области" | 545,0 | 545,0 | - | - |
| 8.6. | Обеспечивающая подпрограмма | 10 889,7 | 10 889,7 | 9 384,8 | 86,18 |
| 9. | «Жилище» | 28 023,9 | 40 761,9 | 14 889,4 | 36,53 |
| 9.1. | Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий" | 239,0 | 239,0 | 110,3 | 46,15 |
| 9.2. | Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей" | 3 523,9 | 3 523,9 | 3 001,1 | 85,16 |
| 9.3. | Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" | 23 870,0 | 36 608,0 | 11 778,0 | 32,17 |
| 9.4. | Подпрограмма "Социальная ипотека" | 391,0 | 391,0 | - | - |
| 10. | "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 13 012,0 | 12 112,0 | 7 080,5 | 58,46 |
| 10.1. | Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами" | 11 650,0 | 11 250,0 | 6 796,5 | 60,41 |
| 10.2. | Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 700,0 | 200,0 | - | - |
| 10.3. | Обеспечивающая подпрограмма | 662,0 | 662,0 | 284,0 | 42,9 |
| 11. | "Предпринимательство" | 1 500,0 | 1 500,0 | - | - |
| 11.1. | Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства" | 1 500,0 | 1 500,0 | - | - |
| 12. | "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 267 189,5 | 267 191,7 | 192 175,1 | 71,92 |
| 12.1. | Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса" | 30 278,9 | 30 281,1 | 22 815,3 | 75,34 |
| 12.2. | Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области" | 100,0 | 100,0 | 7,4 | 7,4 |
| 12.3. | Подпрограмма "Управление муниципальными финансами" | 23 000,0 | 23 000,0 | 13 342,6 | 58,01 |
| 12.4. | Обеспечивающая подпрограмма | 213 810,6 | 213 810,6 | 156 009,8 | 72,97 |
| 13. | "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной | 21 735,5 | 26 726,4 | 12 473,2 | 46,67 |

| | | | | | |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | <i>политики"</i> | | | | |
| 13.1. | Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды" | 9 200,0 | 9 200,0 | 6 411,0 | 69,69 |
| 13.2. | Подпрограмма "Молодежь Подмосковья" | 4 399,5 | 4 399,5 | 2 700,0 | 61,37 |
| 13.3. | Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области» | - | 5 863,9 | - | |
| 13.4. | Обеспечивающая подпрограмма | 8 136,0 | 7 263,0 | 3 362,2 | 46,29 |
| 14. | "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 122 733,0 | 144 735,0 | 39 420,5 | 27,24 |
| 14.1. | Подпрограмма "Дороги Подмосковья" | 115 733,0 | 137 735,0 | 39 420,5 | 28,62 |
| 14.2. | Обеспечивающая подпрограмма | 7 000,0 | 7 000,0 | - | - |
| 15. | "Цифровое муниципальное образование" | 62 668,1 | 83 784,3 | 44 367,6 | 52,96 |
| 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" | 57 568,1 | 57 733,1 | 39 252,6 | 68,0 |
| 15.2. | Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области" | 5 100,0 | 26 051,2 | 5 115,0 | 19,63 |
| 16. | "Архитектура и градостроительство" | 478,0 | 478,0 | 251,1 | 52,53 |
| 16.1 | Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития" | 478,0 | 478,0 | 251,1 | 52,53 |
| 17. | "Формирование современной комфортной городской среды" | 281 597,7 | 326 789,0 | 127 259,0 | 38,94 |
| 17.1 | Подпрограмма "Комфортная городская среда" | 113 715,7 | 148 521,3 | 19 045,6 | 12,82 |
| 17.2. | Подпрограмма "Благоустройство территорий" | 147 976,2 | 148 365,6 | 103 994,6 | 70,09 |
| 17.3. | Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах" | 19 905,8 | 29 902,1 | 4 218,8 | 14,11 |
| 18. | "Строительство объектов социальной инфраструктуры" | 373 104,6 | 523 144,5 | 36 304,1 | 6,94 |
| 18.1 | Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования" | 373 104,6 | 523 144,5 | 36 304,1 | 6,94 |
| 19. | "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 9 470,2 | 7 164,7 | - | - |
| 19.1. | Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области" | 9 470,2 | 7 164,7 | - | - |
| | ИТОГО программных расходов | 3 517 812,6 | 3 784 526,6 | 2 094 806,1 | 55,35 |

По итогам 9 месяцев 2021 года наибольший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 69,5%; «Культура» 72,97%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» 72,92%; «Спорт» 67,1%.

По итогам 9 месяцев 2021 года наименьший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Развитие и функционирование дорожно-транспортного

комплекса» 27,24%; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 6,94%; "Предпринимательство" 0%; "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" 0%.

По состоянию на 01.10.2021 года изменены ассигнования на реализацию 13 (тринадцати) из 19 (девятнадцати) утвержденных муниципальных программ, а именно:

- по программе «Культура» утвержденные ассигнования составляют 207 508,7 тыс. руб., измененные 207 802,3 тыс. руб. не утверждены 293,6 тыс. руб.;

- по программе «Образование» утвержденные ассигнования составляют 1 885 879,4 тыс. руб., измененные 1 894 266,0 тыс. руб., не утверждены 8 386,6 тыс. руб.;

- по программе «Социальная защита населения» утвержденные ассигнования составляют 86 712,2 тыс. руб., измененные 91 120,0 тыс. руб., не утверждены 4 407,8 тыс. руб.;

- по программе «Развитие сельского хозяйства» утвержденные ассигнования составляют 1 629,0 тыс. руб., измененные 2 380,0 тыс. руб., не утверждены 751,0 тыс. руб.;

- по программе «Жилище» утвержденные ассигнования составляют 28 023,9 тыс. руб., измененные 40 761,9 тыс. руб., не утверждены 12 738,0 тыс. руб.;

- по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» утвержденные ассигнования составляют 13 012,0 тыс. руб., измененные 12 112,0 тыс. руб., не утверждены – 900,0 тыс. руб.

- по программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» утвержденные ассигнования составляют 267 189,5 тыс. руб., измененные 267 191,7 тыс. руб., не утверждены 2,2 тыс. руб.;

- по программе "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"» утвержденные ассигнования составляют 21 735,5 тыс. руб., измененные 26 726,4 тыс. руб., не утверждены 4 990,9 тыс. руб.;

- по программе "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» утвержденные ассигнования составляют 122 733,0 тыс. руб., измененные 144 735,0 тыс. руб., не утверждены 22 002,0 тыс. руб.;

- по программе "Цифровое муниципальное образование" утвержденные ассигнования составляют 62 668,1 тыс. руб., измененные 83 784,3 тыс. руб., не утверждены 21 116,2 тыс. руб.;

- по программе "Формирование современной комфортной городской среды" утвержденные ассигнования составляют 281 597,7 тыс. руб., измененные 326 789,0 тыс. руб., не утверждены 45 191,3 тыс. руб.;

- по программе "Строительство объектов социальной инфраструктуры" утвержденные ассигнования составляют 373 104,6 тыс. руб., измененные 523 144,5 тыс. руб., не утверждены 150 039,9 тыс. руб.;

- по программе "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" утвержденные ассигнования составляют 9 470,2 тыс. руб., измененные 7 164,7 тыс. руб., не утверждены -2 305,5 тыс. руб.

Плановый объем финансирования муниципальных программ, указанный в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года» (3 784 526,6 тыс. руб.), не соответствует объему, утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 24.11.2020 №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (3 517 812,6 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 13 (тринадцати) муниципальных программ подлежат утверждению решением о бюджете.

3.2.2. Детальный сравнительный анализ непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2021 года представлен в таблице:

| № п/п | Наименование непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня | Первоначальный план (Решение совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 г., тыс. руб. | Факт по итогам 9 месяцев 2021 года | |
|-------|--|--|---|------------------------------------|---------------|
| | | | | исполнение, тыс. руб. | исполнение, % |
| 1. | Содержание Совета депутатов городского округа Лобня | 12 540,0 | 12 540,0 | 7 789,1 | 62,11 |
| 2. | Содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня | 7 856,2 | 7 856,2 | 5 522,2 | 70,29 |
| 3. | Проведение выборов | 2 500,0 | 2 803,0 | 2 803,0 | 100,0 |
| 4. | Резервный фонд администрации | 16 000,0 | 16 000,0 | 10 499,9 | 65,62 |
| 5. | Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 1 000,0 | 1 000,0 | - | - |
| 6. | Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением | 16 835,4 | 3 284,9 | 2 952,0 | 89,87 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 7. | Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (наказы избирателей) | 600,0 | 600,0 | - | - |
| ИТОГО непрограммных расходов | | 57 331,6 | 44 084,1 | 29 566,2 | 67,07 |

По итогам 9 месяцев 2021 года непрограммные расходы бюджета городского округа Лобня уменьшились на 13 247,5 тыс. руб. Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2021 года составило 29 566,2 тыс. руб. или 67,07%. Уменьшились расходы на «Реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» на 13 550,05 тыс. руб.

Наибольший процент исполнения составили расходы по «проведению выборов» 100% или 2 803,0 тыс. руб., по «Реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» -89,87% или 2 952,0 тыс. руб.

4. Исполнение бюджета городского округа Лобня по ведомственной структуре расходов

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня на 2021 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 8-ми главным распорядителям бюджетных средств.

Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 24.11.2020 №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены расходы 8-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму 3 575 144,2 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 3 828 610,7 тыс. рублей. Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года характеризуется следующими данными:

Администрация городского округа Лобня: исполнение составило 525 234,3 тыс. рублей или 34,5% сводной бюджетной росписи по расходам (1 522 197,4 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 24,7%.

Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 7 644,5 тыс. рублей или 72,3% сводной бюджетной росписи по расходам (10 567,0 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,4%.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня: исполнение составило 5 522,2 тыс. рублей или 70,3% сводной бюджетной росписи по расходам (7 856,2 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,2%.

Управление образования Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 1 333 112,0 тыс. рублей или 69,0% сводной бюджетной росписи по расходам (1 930 927,2 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 62,8%.

Управление культуры Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 158 024,4 тыс. рублей или 72,9% сводной бюджетной росписи по расходам (216 795,9 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 7,4%.

Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 73 624,7 тыс. рублей или 67,6% сводной бюджетной росписи по расходам (108 848,0 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 3,5%.

Финансовое управление Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 13 421,1 тыс. рублей или 71,1% сводной бюджетной росписи по расходам (18 879,0 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,6%.

Совет депутатов городского округа Лобня: исполнение составило 7 789,1 тыс. рублей или 62,1% сводной бюджетной росписи по расходам (12 540,0 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,4%.

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

| Наименование расходов | Код главы | Первоначальный план. тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись На 01.10.2021 года тыс. руб. | отклонение (увеличение/-уменьшение) (гр.4-гр.5) тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев 2021 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 | 1 312 656,6 | 1 522 197,4 | +209 540,8 | 525 234,3 | 34,5 | 24,7 |
| Комитет по управлению имуществом | 903 | 10 567,0 | 10 567,0 | - | 7 644,5 | 72,3 | 0,4 |
| Контрольно-счетная палата городского округа Лобня | 904 | 7 856,2 | 7 856,2 | - | 5 522,2 | 70,3 | 0,2 |
| Управление образования | 905 | 1 894 723,4 | 1 930 927,2 | +36 203,8 | 1 333 112,0 | 69,0 | 62,8 |
| Управление культуры | 906 | 210 781,0 | 216 795,9 | +6 014,9 | 158 024,4 | 72,9 | 7,4 |
| Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью | 908 | 107 141,0 | 108 848,0 | +1 707,0 | 73 624,7 | 67,6 | 3,5 |
| Финансовое управление | 910 | 18 879,0 | 18 879,0 | - | 13 421,1 | 71,1 | 0,6 |
| Совет депутатов городского округа Лобня | 911 | 12 540,0 | 12 540,0 | - | 7 789,1 | 62,1 | 0,4 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | x | 3 575 144,2 | 3 828 610,7 | + 253 466,5 | 2 124 372,3 | 55,5 | 100,0 |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лобня главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи 9 месяцев 2021 года составил от 34,5% (Администрации городского округа Лобня) до 72,9% (Управление культуры Администрации городского округа Лобня).

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

Поступление в бюджет городского округа Лобня доходов, формирующих Дорожный фонд в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за 9 месяцев 2021 года составило 7 274,7 тыс. рублей или 74,74 % утвержденных плановых значений бюджета (10 139,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа Лобня по доходам, являющимся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, за 9 месяцев 2021 года представлено в таблице.

| Наименование доходов | Первоначально утвержденный бюджет на 2021 года, тыс. руб. | Исполнение 9 месяцев 2021 года | | Удельный вес, % |
|--|---|--------------------------------|-------------------------|-----------------|
| | | Факт, тыс. руб. | % к уточненному бюджету | |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных | 4 674,3 | 3 299,6 | 70,59 | 45,36 |

| | | | | |
|---|-----------------|----------------|--------------|---------------|
| дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | | | | |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 23,4 | 23,6 | 100,85 | 0,32 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 6 088,4 | 4 534,0 | 74,47 | 62,33 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -646,4 | -582,5 | -90,11 | -8,01 |
| ВСЕГО: | 10 139,7 | 7 274,7 | 71,74 | 100,00 |

За 9 месяцев 2021 года основными источниками доходов бюджета городского округа Лобня, формирующих Дорожный фонд, являлись:

- доход от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, который составил 4 534,0 тыс. рублей или 74,47 % к первоначальному плану, удельный вес которого составил 62,33 % от поступлений по доходам Дорожного фонда;

- доход от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, который составил 3 299,6 тыс. рублей или 70,59 % к первоначальному плану, удельный вес которого составил 45,36% от поступлений по доходам Дорожного фонда.

Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года № 212/64 «О бюджете городского округа Лобня Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда в сумме 118 733,0 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 01.10.2021 года бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лобня утверждены сводной бюджетной росписью в объеме 174 349,0 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 2021 года представлено в таблице.

| Наименование раздела | Первоначальный бюджет 2021 года, тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 года, тыс. рублей | Исполнение за 9 месяцев 2021 года | |
|--|--|---|-----------------------------------|------|
| | | | Сумма, тыс. рублей | % |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 0409 | 118 733,0 | 174 349,0 | 52 996,0 | 30,4 |

Исполнение за 9 месяцев 2021 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 52 996,0 тыс. рублей или 30,4 % к сводной бюджетной росписи. Таким образом, за 9 месяцев 2021 года наблюдается низкий процент освоения бюджетных средств по Дорожному фонду городского округа Лобня (менее 75%).

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основании формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2021 года.

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года и 01 октября 2021 года приведена в таблице:

| Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года (тыс. руб.) | Дебиторская задолженность на 01.10.2021 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» | 97 253,77 | 4 043 861,98 | 98,6 | +3 946 608,21 |
| Счет №0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» | 60 178,8 | 53 459,88 | 1,3 | - 6 718,92 |
| Счет №0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 177,07 | 326,20 | 0,01 | +149,13 |
| Счет №0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 3 952,98 | 3 220,12 | 0,08 | - 732,86 |
| ИТОГО | 161 562,62 | 4 100 868,18 | 100,0 | +3 939 305,56 |

По состоянию на 1 октября 2021 года объем дебиторской задолженности увеличился с 1 января 2021 года (161 562,62 тыс. руб.) на 3 939 305,56 тыс. руб. и составил 4 100 868,18 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01 октября 2021 года, основную долю (98,6%) составляют расчеты по доходам (счет № 0 205 00 000), увеличение

которых с 01 января 2021 года составило 3 946 608,21 тыс. рублей (более чем в 40 раз). Основную долю указанной задолженности составляет задолженность по доходам будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет № 0 205 51 000 – 2 835 814,6 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность составляет 75 469,97 тыс. рублей, в том числе: по счету 1.205.11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» задолженность составляет 74 952,39 тыс. рублей, задолженность ФНС. По счету 1.205.23.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» задолженность составляет 17 297,3 тыс. рублей. По счету 1.205.45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» задолженность составляет 517,47 тыс. рублей. По счету 1.205.61.000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность составляет 272 387,6 тыс. рублей.

Информация о динамике кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года и 1 октября 2021 года приведена в таблице:

| Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности | Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года (тыс. руб.) | Кредиторская задолженность на 01.10.2021 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» | 156 991,15 | 128 806,93 | 83,95 | -28 184,22 |
| Счет №0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 4 170,19 | 14 817,17 | 9,66 | +10 646,98 |
| Счет №0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 4 898,55 | 9 761,27 | 6,36 | +4 862,72 |
| Счет №0.304.00.000 «Расчеты с прочими кредиторами» | 0,00 | 54,50 | 0,03 | +54,50 |
| ИТОГО | 166 059,89 | 153 439,87 | 100,0 | -12 620,02 |

По состоянию на 1 октября 2021 года объем кредиторской задолженности уменьшился по сравнению с 1 января 2021 года (166 059,89 тыс. руб.) на 12 620,02 тыс. рублей и составил 153 439,87 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В структуре кредиторской задолженности, сложившейся на 01 октября 2021 года, основную долю (83,95%) составляют расчеты по доходам счет № 0 205 00 000 (по счету № 0 205 11 000 кредиторская задолженность ФНС в сумме 122 363,7 тыс. руб.) уменьшение которых с 01 января 2021 года составило 28 184,22 тыс. рублей. Доля задолженности по расчетам по принятым обязательствам (счет № 0 302 00 000) составила 9,66%, увеличение относительно 01.01.2021 года на 10 646,98 тыс. рублей. Доля задолженности по расчетам по платежам в бюджеты (счет № 0 303 00 000) составляет 6,36%, увеличение относительно 01.01.2021 года на 4 862,72 тыс. рублей. По расчетам с прочими кредиторами (счет № 0 304 00 000) увеличение относительно 01.01.2021 года составило 54,50 тыс. рублей.

7. Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года, предоставление муниципальных гарантий за 9 месяцев 2021 года.

На 01.01.2021 года остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня в виде банковского кредита составил 281 000 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 10 и пунктом 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

За 9 месяцев 2021 года заемные средства в бюджет городского округа Лобня привлечены в размере 311 000,0 тыс. рублей, в том числе: по бюджетному кредиту 291 000,0 тыс. рублей, по муниципальному контракту (банковский кредит) 20 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года погашено заемных средств в сумме 238 500,0 тыс. рублей.

На 01.10.2021 года остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня в виде бюджетного и банковского кредита составил 353 500,0 тыс. рублей, сравнительный анализ представлен в таблице:

| Период | на 01.01.2021 года, тыс. руб. | Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня, тыс. руб. | Погашение заемных средств, тыс. руб. | на 01.10.2021 года, тыс. руб. |
|----------|----------------------------------|--|---|----------------------------------|
| 2021 год | 281 000,00 | 311 000,0 | 238 500,0 | 353 500,0 |

За 9 месяцев 2021 года фактические выплаты из бюджета городского округа Лобня за пользование заемными средствами (муниципальный долг) составили 13 342,6 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 01 января 2022 года в размере 498 024,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

По решению Совета депутатов городского округа Лобня от 25.02.2021 года № 20/67 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» размер верхнего предела муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 01 января 2022 года изменился (по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличился на 42 370,8 тыс. рублей) и составил 540 395,2 тыс. рублей, в том числе: по кредитам, полученным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 427 197,4 тыс. рублей, по другим долговым обязательствам, гарантированным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 113 197,8 тыс. рублей.

По решению Совета депутатов городского округа Лобня от 25.02.2021 года № 20/67, Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская теплосеть» в сумме 85 285,9 тыс. рублей. (70 000,0 тыс. руб. – основной долг, 15 285,9 тыс. руб. – проценты) для получения возобновляемой кредитной линии на пополнение оборотных средств, сроком на 30 месяцев с даты открытия кредитной линии, процентная ставка 8,73 процентов годовых. По состоянию на 01.10.2021 года долг по муниципальной гарантии составил 51 239,2 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен предельный объем муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 2021 год в размере 763 692,3 тыс. рублей. Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 25.02.2021 года № 20/67 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» установлен

предельный объем муниципального долга городского округа Лобня на 2021 год в размере 811 186,3 тыс. рублей (по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличился на 47 494,0 тыс. рублей).

Анализ муниципального долга представлен в таблице:

| Наименование показателя | на 01.10.2020 года | на 31.12.2020 года | на 01.10.2021 года | темп роста к 01.10.2020 года,% | темп роста к 31.12.2020 года,% |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета, % | 19,40 | 21,12 | 27,37 | | |
| Объем муниципального долга, тыс. рублей | 297 737,4 | 307 992,2 | 404 739,20 | 135,94 | 131,41 |
| - кредиты, полученные от кредитных организаций | 251 000,0 | 281 000,0 | 62,500,0 | 24,9 | 22,4 |
| - кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 0,00 | 291 000,0 | 100,0 | 100,0 |
| - муниципальные гарантии | 46 737,40 | 26 992,2 | 51 239,20 | 109,63 | 189,83 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. рублей | 9 764,70 | 14 086,6 | 13 342,60 | | |

Как видно из представленной таблицы, кредиты, полученные от кредитных организаций по состоянию на 01.10.2021 года в сравнении к 01.10.2020 года уменьшились на 188 500,0 тыс. рублей, увеличились кредиты, полученные из других бюджетов на 291 000,0 тыс. рублей. Муниципальная гарантия увеличилась на 4 501,8 тыс. рублей.

Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.10.2020 года увеличился на 7,97%.

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

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области №212/64 от 24.11.2020 года «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден размер Резервного фонда Администрации городского округа Лобня на 2021 год в размере 16 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа Лобня (3 575 144,2 тыс. рублей).

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 2021 года расходы не производились.

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

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года, сумма выделенных средств составила 14 912,7 тыс. руб. или 87,72% от плановых назначений, сумма фактически использованных средств составила 10 499,9 тыс. руб. или 65,62%, остаток неиспользованных средств составил 4 412,7 тыс. руб.

Остаток невыделенных средств резервного фонда на 01.10.2021 года составляет 1 087,3 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня было предложено усилить контроль за эффективным использованием средств резервного фонда.

За отчетный период средства резервного фонда использованы: на приобретение дизельного топлива для бесперебойной работы котельной установки необходимой для подогрева футбольного поля с искусственным покрытием стадиона «Москвич» МБУ «ЦФК и С» в сумме 586,8 тыс. рублей; на ремонт помещений в МБДОУ ЦРР ДС № 5 «Рябинка» в сумме 500 тыс. рублей; на ремонтные работы МБУ «Художественная галерея» в сумме 346,2 тыс. рублей; на работы по ремонту помещений в МБУ «Централизованная библиотечная система г.о. Лобня» в сумме 500,0 тыс. рублей; на ремонт внутренних помещений МБДОУ ЦРР ДС № 4 «Ручеек» израсходовано 237,79 тыс. рублей.; на ремонт помещений МБУ ДК «Луговая» израсходовано 508,31 тыс. рублей; на проведение торжественного митинга, посвященного Дню Победы 9 мая на памятнике «Зенитное орудие» в сумме 545,0 тыс. рублей, на закупку памятных значков ко Дню Победы в сумме 173,8 тыс. рублей; на проведение торжественных мероприятий, посвященных празднованию 60-летнего юбилея города израсходовано 1 777,71 тыс. рублей; на закупку техники для помещения медиацентра Администрации городского округа Лобня израсходовано 344,39 тыс. рублей, на услуги в области мониторинга общественного мнения по реализации проектов по благоустройству на территории городского округа Лобня – 502,68 тыс. рублей.

За счет средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня для МБОУ Лицей закуплено учебное оборудование для кабинета технологии на сумму 491,0 тыс. рублей; на приобретение мобильного компьютерного класса для МБОУ СОШ № 3 израсходовано 578,5 тыс. рублей; для МБОУ Луговская СОШ приобретено оборудование для компьютерного класса на сумму 438,0 тыс. рублей.

На проведение юбилейного фестиваля «Русская классика» МАУ театр «Камерная сцена» из резервного фонда Администрации городского округа Лобня израсходовано 800,0 тыс. рублей, на организацию участия в детском телевизионном музыкальном фестивале «Песенка года- 2021» - 400,0 тыс. рублей. На проведение традиционного, юбилейного XXV-го Всероссийского легкоатлетического пробега памяти С.И. Ржищева израсходовано 286,0 тыс. рублей.

9. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2020 года к 9 месяцам 2021 года

| Наименование | 9 месяцев 2020 года | | | 9 месяцев 2021 года | | |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % выполнения | План, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | % выполнения |
| Доходы | 3 336 558,8 | 2 033 977,8 | 60,96 | 3 428 946,8 | 2 165 220,7 | 63,14 |
| Расходы | 3 488 651,6 | 2 045 501,7 | 58,63 | 3 828 610,7 | 2 124 372,3 | 55,49 |
| Дефицит, профицит (-, +) | - 152 092,8 | -11 523,9 | | - 399 663,9 | +40 848,4 | |

По итогам 9 месяцев 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 63,14%, по итогам 9 месяцев 2020 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 60,96%.

По итогам 9 месяцев 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 55,49%, по итогам 9 месяцев 2020 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 58,63%.

По итогам 9 месяцев 2021 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 40 848,4 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2020 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с дефицитом в сумме 11 523,9 тыс. руб.

Выводы:

1. Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2021 год утвержден:

- по доходным источникам финансирования на сумму 3 428 946,8 тыс. руб.;
- по расходным статьям на сумму 3 575 144,2 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 146 197,4,0 тыс. руб.

2. Исполнение бюджета городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2021 года, составило:

- по доходным статьям на общую сумму 2 165 220,7 тыс. руб.;
- по расходным статьям на общую сумму 2 124 372,3 тыс. руб.;
- с профицитом 40 848,4 тыс. руб.

3. Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2021 год утвержден в разрезе следующих видов доходов:

- налоговые доходы на сумму 1 279 730,4 тыс. руб.;
- неналоговые доходы на сумму 199 243,1 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления на сумму 1 949 973,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 года в доходную часть бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

4. По итогам 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в общей сумме 802 186,2 тыс. руб. или 62,7% к плановому показателю. Недовыполнение плана составило 157 611,6 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены на сумму 227 416,1 тыс. руб. или 114,1% к плановому показателю. Перевыполнение плана составило 77 983,8 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в общей сумме 1 135 618,4 тыс. руб. или 58,2% к плановому показателю. Недовыполнение плана составило 326 861,6 тыс. руб.

4.1. Исполнение налоговых доходов текущего года меньше исполнения за соответствующий период прошлого года на 11 830,0 тыс. руб. или на 1,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 92 164,5 тыс. руб. или на 17,4%; единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности уменьшилось на 10 349,1 тыс. руб. или на 61,4%; налога на имущество физических лиц уменьшилось на 1 171,2 тыс. руб. или на 11,2%; земельного налога с физических лиц уменьшилось на 3 057,4 тыс. руб. или на 34,7%.

Исполнение налоговых доходов текущего года больше исполнения за аналогичный период прошлого года по земельному налогу с организаций на 31 632,1 тыс. руб. или 31,5%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 52 545,5 тыс. руб. или 42,4%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 10 084,6 тыс. руб. или 156,4%.

4.2. По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года по доходам отмечается поступление незапланированных Решением

Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 № 212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов.

5. Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2021 год в расходной части утвержден на общую сумму 3 575 144,2 тыс. руб., в том числе программные расходы на общую сумму 3 517 812,6 тыс. руб., непрограммные расходы на общую сумму 57 331,6 тыс. руб. В течение 9 месяцев 2021 года в расходную часть бюджета решением Совета депутатов суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня не вносились.

Расходы бюджета согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2021 года в общей сумме составили 3 828 610,7 тыс. руб. в том числе: программные расходы составили 3 784 526,6 тыс. руб., непрограммные расходы составили 44 084,1 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня в течение 9 месяцев 2021 года увеличилась на 253 466,5 тыс. рублей или на 7,09% от первоначально принятого бюджета на 2021 год и составила 3 828 610,7 тыс. руб.

На основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, статьи 17.2 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Лобня», утвержденного решением Совета депутатов города Лобня от 30.01.2008 года № 45/7, Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня без внесения изменений в Решение Совета депутатов городского округа Лобня №212/64 от 24.11.2020 года «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесены изменения в сводную бюджетную роспись в сумме 253 466,5 тыс. руб. по факту получения уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и федерального бюджета в виде субсидий и субвенций.

6. Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года расходы исполнены в объеме 2 124 372,3 тыс. руб. или на 55,49% от утвержденной бюджетной росписи (3 828 610,7 тыс. руб.), что на 3,9% или 78 870,6 тыс. руб. выше уровня аналогичного периода прошлого года.

За 9 месяцев 2021 года расходы увеличились на 8,9% или 339 959,1 тыс. руб. по сравнению с 9 месяцами 2020 года (расходы бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2020 года составляли 3 488 651,6 тыс. руб.).

6.1. Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Здравоохранение» (24,4%), «Национальная экономика» (30,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (41,1%), «Национальная оборона» (50,6%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (51,7%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Культура, кинематография» (72,9%); «Общегосударственные вопросы» (69,3%), «Физическая культура и спорт» (67,2%), «Средства массовой информации» (62,0%).

Анализ расходов бюджета городского округа Лобня за 9 месяцев 2021 года показал, наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составили расходы по разделам: Образование – 65,1%, Общегосударственные вопросы – 10,9%, Жилищно-коммунальное хозяйство – 6,7%.

6.2. Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня на 2021 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 8-ми главным распорядителям бюджетных средств.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лобня главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи 9 месяцев 2021 года составил от 34,5% (Администрации городского округа Лобня) до 72,9% (Управление культуры Администрации городского округа Лобня).

6.3. Общий объем расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составляет 3 784 526,6 тыс. руб. или 98,9% от сводной бюджетной росписи (3 828 610,7 тыс. руб.). Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года составляет 54,7% сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.10.2021 года Решением Совета депутатов городского округа Лобня не утверждены измененные объемы ассигнований на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ из 19.

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

6.4. Объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности составляет 44 084,1 тыс. руб. или 1,15% от сводной бюджетной росписи (3 828 60,7 тыс. руб.). Исполнение непрограммных расходов в общей сумме составило 29 566,2 тыс. руб. или 67,07%.

6.5. Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2021 году городскому округу Лобня и утвержденных решением Совета депутатов городского округа Лобня №212/64 от 24.11.2020 года «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет 1 948 273,3 тыс. рублей. Исполнение межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составило 1 134 578,0 тыс. рублей или 58,2%.

7. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня утвержден на общую сумму 16 000 тыс. руб., фактическое исполнение расходов резервного фонда городского округа Лобня по итогам 9 месяцев 2021 года составило 10 499,95 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 2021 года расходы не производились.

8. Исполнение за 9 месяцев 2021 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 52 996,0 тыс. рублей или 30,4 % к сводной бюджетной росписи. Наблюдается низкий процент освоения бюджетных средств по Дорожному фонду городского округа Лобня (менее 75%).

9. На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Решением Совета депутатов №20/67 от 25.02.2021 года, Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть», с правом регрессного требования к принципалу (обеспечение исполнения обязательств перед кредитным учреждением по кредитному договору) в сумме 85 285,9 тыс. руб. (в том числе: 70 000,00 тыс. руб. – основной долг, 15 285,9 тыс. руб. – проценты) сроком на 33 месяца для получения возобновляемой кредитной линии на пополнение оборотных средств под 8,73% годовых. Долг по муниципальной гарантии на 01.10.2021 года составил 51 239,2 тыс. руб.

10. На 01.01.2021 года остаток заемных средств местного бюджета в виде банковского кредита составил 281 000 тыс. руб. За 9 месяцев 2021 года заемные средства в бюджет

городского округа Лобня привлечены в сумме 311 000,0 тыс. руб., в том числе: по бюджетному кредиту 291 000,0 тыс. руб., по банковскому кредиту 20 000,0 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2021 года погашено заемных средств в сумме 238 500,0 тыс. руб. На 01.10.2021 года остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня составил 353 500,0 тыс. руб., из них: в виде банковского кредита 62 500,0 тыс. руб., в виде бюджетного кредита 291 000,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами составили 13 342,6 тыс. руб.

Следует отметить, уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.10.2020 года по состоянию на 01.10.2021 года увеличился на 7,97%. Объем муниципального долга увеличился на 107 001,8 тыс. руб.

11. По итогам 9 месяцев 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 63,1%, по итогам 9 месяцев 2020 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 60,96%.

По итогам 9 месяцев 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 55,49%, по итогам 1 полугодия 2020 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 58,63%.

По итогам 9 месяцев 2021 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 40 848,4 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2020 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с дефицитом в сумме 11 523,9 тыс. руб.

12. По состоянию на 1 октября 2021 года объем дебиторской задолженности увеличился по сравнению с 1 января 2021 года (161 562,62 тыс. руб.) на 3 939 305,56 тыс. рублей и составил 4 100 868,18 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составила 75 469,97 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2021 года объем кредиторской задолженности уменьшился по сравнению с 1 января 2021 года (166 059,89 тыс. руб.) на 12 620,02 тыс. рублей и составил 153 439,87 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. Следует заметить, в Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня «мониторинг исполнение бюджета городского округа Лобня, за 1 полугодие 2021 года», было предложено Администрации городского округа Лобня откорректировать доходную и расходную часть бюджета с внесением изменений в Решение Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», также предусмотреть предоставление пояснительной записки к исполнению бюджета за квартал, полугодие, девять месяцев. Предложения Контрольно-счетной палаты не выполнены.

Отсутствие уточнений плановых показателей доходной и расходной части бюджета городского округа Лобня, влияет:

- на формирование бухгалтерской и бюджетной отчетности городского округа Лобня по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев;

- на процент исполнения бюджета доходной и расходной части бюджета городского округа Лобня по итогам отчетного периода, что влечет за собой объективность проведения финансового анализа сформированного бюджета по итогам отчетного периода.

Согласно статье 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает,

что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Предложения

Администрации городского округа Лобня:

- при уточнении бюджета городского округа Лобня скорректировать поступления отдельных видов налогов;
- уточнить плановые показатели по доходам и расходам бюджета городского округа Лобня на 2021 год с внесением изменений в решение Совета депутатов городского округа Лобня от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- муниципальные программы привести в соответствие части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет городского округа Лобня от уплаты земельного налога с физических лиц и налога на имущество физических лиц.

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