

Заключение
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня
за 1 квартал 2022 года»

городской округ Лобня

06 мая 2022 года

Общие положения

На основании пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», пункта 2 статьи 157, статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня №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 (с учетом изменений); пункта 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на 2022 год, Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие по результатам которого подготовлено заключение «мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года».

Заключение на исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года подготовлено на основании:

направленного в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановления Главы городского округа Лобня от 19.04.2022 года № 491-ПГ «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года», 22.04.2022 года (исх.№ 126Сз-791), с приложениями:

Постановление Главы городского округа Лобня от 19.04.2022 года № 491-ПГ «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года»;

Приложение 1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года по основным источникам»;

Приложение 2 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2022 года»;

Приложение 3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 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 1 квартал 2022 года»;

Приложение 5 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года».

Постановление Главы городского округа Лобня № 491-ПГ от 19.04.2022 года № 491-ПГ «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года» направлено в Совет депутатов городского округа Лобня 22.04.2022 года.

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

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

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

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

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

В первом квартале 2022 года в доходную и расходную части утвержденного бюджета городского округа Лобня Решениями Совета депутатов городского округа Лобня изменения не вносились.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета на 2022 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.04.2022 года составили 4 329 152,6 тыс. руб., что соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2022 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня» (ф.0503117), по состоянию на 01.04.2022 года составили 5 043 823,0 тыс. руб., что не соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 566 955,6 тыс. руб. (5 043 823,0 – 4 476 867,4).

В анализируемом периоде, расходная часть бюджета городского округа Лобня на 2022 год уточнена приказами начальника Финансового управления 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 объеме 566 955,6 тыс. руб.

В результате, утвержденные бюджетные назначения по расходам по состоянию на 01.04.2022 года составили 5 043 823,0 тыс. руб.

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

В 1 квартале 2022 года уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области предоставлены дополнительно субсидии:

- на благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 46 205,8 тыс. руб.

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

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, увеличилась на 3 650,0 тыс. руб. и составила 39 243,0 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, увеличилась на 537,3 тыс. руб. и составила 788,4 тыс. руб.;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года (адресная программа Московской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области на 2016-2020 годы»), уменьшилась на 8 268,5 тыс. руб. и составила 3 973,1 тыс. руб.;

- на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, увеличилась на 502 134,5 тыс. руб. и составила 1 458 163,4 тыс. руб.;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, увеличилась на 1 248,0 тыс. руб. и составила 63 347,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в соответствии с государственной программой Московской области «Жилище» на 2017-2027 годы, уменьшилась на 1 257,7 тыс. руб. и составила 541,3 тыс. руб.;

- на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования, уменьшилась на 518,8 тыс. руб. и составила 2 172,6 тыс. руб.;

- на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области, уменьшилась на 1 432,0 тыс. руб. и составила 0,00 тыс. руб.;

Также, в 1 квартале 2022 года уведомления Министерства экономики и финансов Московской области скорректированы в меньшую и (или) большую сторону субвенции:

- на организацию предоставления гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, уменьшилась на 629,0 тыс. руб. и составила 20 347,0 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), увеличилась на 24 343,0 тыс. руб. и составила 1 324 481,0 тыс. руб.

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

- на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного в сумме 943,0 тыс. руб.

Постановлением Главы городского округа Лобня от 19.04.2022 № 491-ПП «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года» утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года:

- по доходам в сумме 803 071,8 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 760 961,5 тыс. руб.;

- с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 42 110,3 тыс. руб.

Изменение параметров бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года, представлен в таблице:

Наименование	Решение Совета депутатов г. о. Лобня №70/7 от 23.11.2021 г.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022 г., тыс. руб.		Постановление Главы г.о. Лобня № 491-ПП от 19.04.2022 года			Недовыполнение Плана за 1квартал 2022 года (25%)	
	Утверждено первоначально тыс. руб.	Уточнение плана (п.3 ст.217 БК РФ) тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал 2022 г. тыс. руб.	% исполнения	тыс. руб.	%
Всего доходов	4 329 152,6	0,00	0,00	4 329 152,6	803 071,8	18,55	-279 216,3	-6,45
Всего расходов	4 476 867,4	5 043 823,0	566 955,6	5 043 823,0	760 961,5	15,09	-499 994,2	-9,91
итого (- дефицит, + профицит)	-147 714,8				42 110,3			

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

- по доходам в объеме 803 071,8 тыс. рублей или 18,55% от утвержденного бюджета (за аналогичный период 2021 года исполнен – в объеме 667 141,1 тыс. рублей или 19,46%);

- по расходам в объеме 760 961,5 тыс. рублей или 15,09% к уточненному плану (за аналогичный период 2021 – в объеме 621 642,9 тыс. рублей или 16,99%).

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 1 квартал 2022 года

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

- по налоговым доходам на сумму 1 380 216,0 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 254 726,3 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 2 694 210,3 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 693 110,3 тыс. руб.).

В течение 1 квартала 2022 года в плановый показатель доходной части бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

За 1 квартал 2022 года фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня составило 803 071,8 тыс. руб. в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 292 724,4 тыс. руб. или 21,2% к плановому показателю 1 380 216,0 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 66 919,9 тыс. руб. или 26,3% к плановому показателю 254 726,3 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 443 427,5 тыс. руб. или 16,5% к плановому показателю 2 694 210,3 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Утверждено первоначально на 2022 год, (Решение Совета депутатов № 70/7 от 23.11.2021 г. тыс. руб.	Постановление Главы г.о. Лобня № 491-ПГ от 19.04.2022 г.		Отклонение от плана за 1 квартал 2022г. (+, -)	
		Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2022 года, тыс. руб.	Исполнение, (план25%) %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	1 380 216,0	292 724,4	21,2	-52 329,6	-3,8
Неналоговые доходы	254 726,3	66 919,9	26,3	3 238,3	1,3
Безвозмездные поступления	2 694 210,3	443 427,5	16,5	-230 125,1	-8,5
Всего доходов	4 329 152,6	803 071,8	18,6	-279 216,3	-6,4

По итогам 1 квартала 2022 года исполнение бюджета городского округа Лобня, в части доходов составило 803 071,8 тыс. руб. или 18,6 % к плановому показателю в сумме 4 329 152,6 тыс. руб.

Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов составляет 37,8%, доля безвозмездных поступлений составляет 62,2%. Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме исполненных доходов за 1 квартал 2022 года составляет 44,8%, доля безвозмездных поступлений составляет 55,2%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года по доходам отмечается поступление незапланированных Решением Совета

депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходов, а также фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов, а именно:

- не запланировано поступление «налога на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации», тогда как в бюджет поступило 1 005,9 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «единого сельскохозяйственного налога», тогда как в бюджет поступило 10,2 тыс. руб.;

- не запланировано поступление «платы за размещение отходов производства и потребления», тогда как в бюджет поступило 18,0 тыс. рублей;

- не запланировано поступление «платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов», тогда как в бюджет поступило 452,6 тыс. рублей;

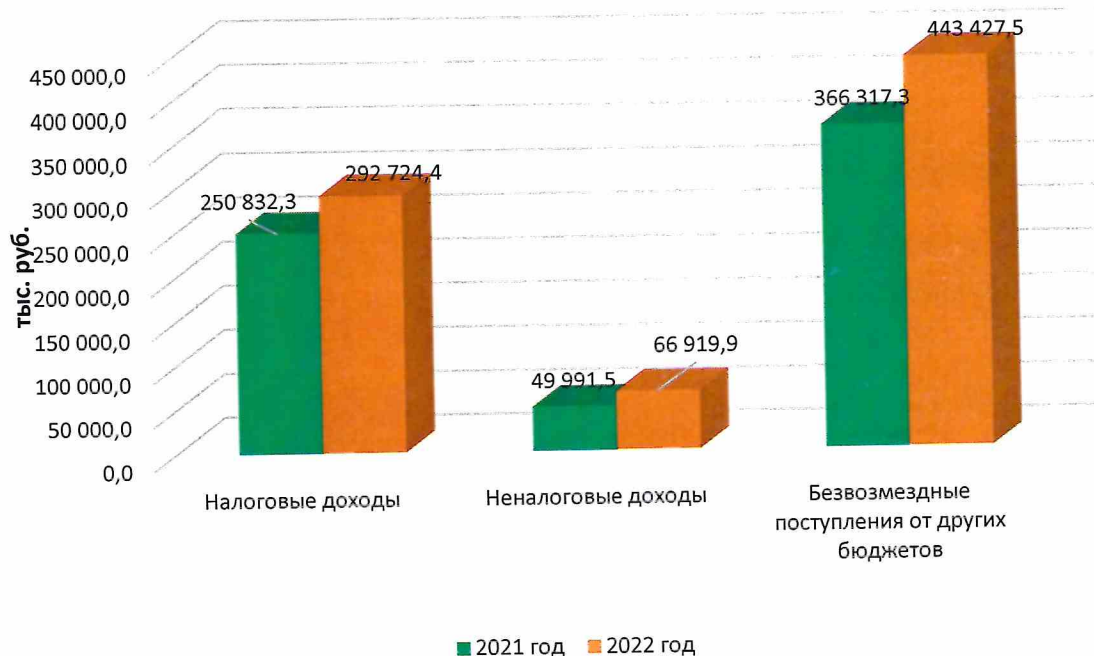
- превышение плановых назначений «по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов» (10 289,2 тыс. рублей) составляет 9 289,2 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 1 000,0 тыс. рублей;

Сравнительный анализ исполнения доходов за 1 квартал 2021 года к 1 кварталу 2022 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2021 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 квартал 2022 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые доходы	250 832,3	292 724,4	41 892,1
Неналоговые доходы	49 991,5	66 919,9	16 928,4
Безвозмездные поступления	366 317,3	443 427,5	77 110,2
Всего доходов	667 141,1	803 071,8	135 930,7

Исполнение доходов текущего года в сравнении к соответствующему периоду прошлого года увеличилось на 135 930,7 тыс. руб. или на 20,4%. Так, по сравнению с 1 кварталом 2021 года налоговые доходы увеличились на 41 892,1 тыс. руб. или на 16,7%; неналоговые доходы увеличились на 16 928,4 тыс. руб. или на 33,9%; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 77 110,2 тыс. руб. или на 21,1%.

Динамика поступления налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2021 -2022 годов (тыс. руб.)



2.1. Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2022 года.

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года поступили в сумме 292 724,4 тыс. руб. или 21,2% к плановому показателю 1 380 216,0 тыс. руб. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня по итогам первого квартала составила 36,4%.

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2021 года увеличилось на 41 892,1 тыс. руб. или на 16,7% (налоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2021 года составляли 250 832,3 тыс. руб.).

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2022 года, представлен в таблице:

Наименование доходов	Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 г			Удельные вес, %
	План (решение Совета депутатов № 70/7 от 23.11.2021 г. тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполне ния	
Налог на доходы физических лиц	731 348,0	186 393,8	25,4	63,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 436,0	2 433,5	25,8	0,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	289 381,0	50 190,6	17,3	17,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	4,4	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	-	10,2	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	32 035,0	11 413,6	35,6	3,9
Налог на имущество физических лиц	78 946,0	4 861,8	6,2	1,7
Земельный налог с организаций	170 000,0	30 831,4	18,1	10,6
Земельный налог с физических лиц	53 915,0	3 212,0	6,0	1,1
Государственная пошлина	15 155,0	3 363,6	22,2	1,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам	-	9,5	-	-
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	1 380 216,0	292 724,4	21,2	100,0

Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений составили:

- налог на доходы физических лиц в сумме 186 393,8 тыс. руб. или 63,7%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 50 190,6 тыс. руб. или 17,1%;
- земельный налог с организаций 30 831,4 тыс. руб. или 10,6%.

По итогам 1 квартала 2022 года наибольший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения 35,6%; по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 25,8%; по налогу на доходы физических лиц налог 25,4%; по государственной пошлине 22,2%; по земельному налогу с организаций 18,1%.

По итогам 1 квартала 2022 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили: налог на имущество физических лиц 6,2%; земельный налог с физических лиц 6,0%.

Наибольшее низкое поступление по итогам 1 квартала 2022 года в суммовом выражении составили: налог на имущество физических лиц в сумме 4 861,8 тыс. руб., земельный налог с физических лиц 3 212,0 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).

Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2022 года к 1 кварталу 2021 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 месяцев 2021 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)	Темп прироста исполнения, %
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	138 754,1	186 393,8	47 639,7	34,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 199,7	2 433,5	233,8	10,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	36 393,6	50 190,6	13 797,0	37,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5 523,6	4,4	-5 519,2	-99,9
Единый сельскохозяйственный налог	10,1	10,2	0,1	0,99
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 103,9	11 413,6	3 309,7	40,8
Налог на имущество физических лиц	2 732,3	4 861,8	2 129,5	77,9
Земельный налог с организаций	51 247,0	30 831,4	-20 415,6	-39,8
Земельный налог с физических лиц	2 822,3	3 212,0	389,7	13,8
Государственная пошлина	3 045,7	3 363,6	317,9	10,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам		9,5	9,5	-
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	250 832,3	292 724,4	41 892,1	16,7

Исполнение налоговых доходов текущего года увеличилось на 41 892,1 тыс. руб. или на 16,7% по сравнению к соответствующему периоду прошлого года.

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

- по налогу на доходы физических лиц на 47 639,7 тыс. руб. или на 34,3% (увеличение произошло за счет дополнительного норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Московской области);

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 13 797,0 тыс. руб. или на 37,9%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 3 309,7 тыс. руб. или на 40,8%;

- по налогу на имущество физических лиц на 2 129,5 тыс. руб. или на 77,9%;

Так, по сравнению с 1 кварталом 2021 года единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизился на 5 519,2 тыс. руб. или на 99,9% (в связи с отменой с 01.01.2021 года); земельный налог с организаций снизился на 20 415,6 тыс. руб. или на 39,8% (в аналогичном периоде прошлого года поступила задолженность за предыдущие периоды).

2.1.1. Сравнительный анализ фактического поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2017 – 2022 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 1 квартала 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года фактическое поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц увеличилось в общей сумме на 47 639,7 тыс. руб. или на 34,3% и составило в общей сумме 186 393,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2017-2022 годов, представлен в таблице и на диаграмме:

Период поступления в бюджет г. о. Лобня НДФЛ	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
январь	34 097	37 379	56 365	54 710	37 517	44 389,7
февраль	54 892	68 501	77 696	77 452	48 985	71 928,5
март	54 892	61 549	70 617	88 790	52 252,1	70 075,6
ИТОГО	143 881	167 429	204 678	220 952	138 754,1	186 393,8
Откл., тыс. руб.		23 548	37 249	16 274	- 82 197,9	47 639,7
откл., %		16,37	22,2	7,9	-37,2	34,3



2.2. Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2022 года

Неналоговые доходы по итогам 1 квартала 2022 года поступили в сумме 66 919,9 тыс. рублей или 26,3 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа Лобня составила 8,3%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2021 года увеличилось на 16 928,4 тыс. рублей или на 33,9% (неналоговые доходы городского округа Лобня за 1 квартал 2021 года составили 49 991,5 тыс. рублей).

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет по итогам 1 квартала 2022 года, представлен в таблице:

Наименование неналоговых доходов бюджета г.о. Лобня за 2022 г.	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 1 квартал 2022 года			исполнено за 1 квартал 2021 года тыс. руб.
	Утверждено (решение Совета депутатов №70/7 от 23.11.2021 г. тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Исполнение к годовым бюджетным назначениям, %	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	121 000,0	28 767,6	23,8	25 822,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	23 400,0	3 936,7	16,8	3 086,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	28 000,0	3 263,1	11,7	5 316,0
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий	500,0	-	0	-
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	15 000,0	3 641,3	24,3	3 522,7
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	178,0	61,4	34,5	46,5
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 500,0	148,5	9,9	728,8
Плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	1 247,0	441,0	35,4	365,3
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности				

городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	5 700,0	1 425,4	25,0	1 293,3
Платежи за пользование природными ресурсами	300,0	304,0	101,3	586,5
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	8 601,3	1 766,4	20,5	1 566,8
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1000,0	87,5	8,8	-
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов	-	3,1	-	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	-	2,5	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 000,0	10 289,2	1028,9	2 846,6
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	7 500,0	-	-	1 298,6
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	3 000,0	322,4	10,7	242,7
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	-	452,6	-	1 558,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,0	756,9	54,1	1 441,8
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невьяшенные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов)	35 400,0	11 250,3	31,8	269,0
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	254 726,3	66 919,9	26,3	49 991,5

В составе неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня поступили:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 28 767,6 тыс. рублей или 23,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 25 822,5 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 2 945,1 тыс. рублей или на 11,4%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 3 936,7 тыс. рублей или 16,8% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 3 086,4 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 850,3 тыс. рублей или на 27,5%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) поступили в сумме 3 263,1 тыс. рублей или 11,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 5 316,0 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года снизилось на 2 052,9 тыс. рублей или на 38,6%;

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 3 641,3 тыс. рублей или 24,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 3 522,7 тыс. рублей. Поступление платы за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 118,6 тыс. рублей или на 3,4%;

- плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 61,4 тыс. рублей или 34,5% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 46,5 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 14,9 тыс. рублей или на 32,0%;

- прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных) поступили в сумме 148,5 тыс. рублей или 9,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 728,8 тыс. рублей. Прочие поступления за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года снизились на 580,3 тыс. рублей или на 79,6%;

- 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 поступила в сумме 441,0 тыс. рублей или 35,4% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 365,3 тыс. рублей. Поступление платы за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 75,7 тыс. рублей или в 20,7%;

- 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 1 425,4 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 293,3 тыс. рублей. Поступление платы за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 132,1 тыс. рублей или на 10,2%;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 304,0 тыс. рублей или 101,3% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 586,5 тыс. рублей. Поступление платежей за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года снизилось на 282,5 тыс. рублей или на 48,1%;

- доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня поступили в сумме 1 766,4 тыс. рублей или 20,5% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 566,8 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 199,6 тыс. рублей или на 12,7%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 10 289,2 тыс. рублей или 1028,9% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 2 846,6 тыс. рублей. Поступление доходов за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 7 442,6 тыс. рублей или на 261,4%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступили в сумме 322,4 тыс. рублей или 10,7% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 242,7 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 79,7 тыс. рублей или на 32,8%;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступила в сумме 452,6 тыс. рублей. Поступления по данному виду дохода не планировались и в течение 1 квартала не корректировались, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 558,0 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года снизилось на 1 105,4 тыс. рублей или на 70,9%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 756,9 тыс. рублей или 54,1% от утвержденного плана, исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 1 441,8 тыс. рублей. Поступления за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года снизилось на 684,9 тыс. рублей или на 47,5%;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невыясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) поступили в сумме 11 250,3 тыс. рублей или 31,8% от утвержденного плана. Исполнение в аналогичном периоде 2021 года составило 0,00 тыс. рублей. Поступление дохода за 1 квартал 2022 года по отношению к поступлениям 1 квартала 2021 года выросло на 11 250,3 тыс. рублей или на 100,0%;

По итогам 1 квартала 2022 года наибольший процент фактического исполнения неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня к плановому показателю, составили следующие поступления: прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 1028,9%; штрафы, санкции, возмещение ущерба 54,1%; платежи за пользование природными ресурсами 101,3%; 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 35,4%; прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (невьясненные поступления, средства от реализации инвестиционных контрактов) 31,8%.

По итогам 1 квартала 2022 года наименьший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) 11,7%; прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных) 9,9%.

2.3. Поступление в бюджет городского округа Лобня межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, по итогам 1 квартала 2022 года

За 1 квартал 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Лобня поступило 443 427,5 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 16,5% от утвержденного планового показателя (2 694 210,3 тыс. рублей), в том числе:

- дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 896,5 тыс. рублей, что составило 25,2% от утвержденного планового показателя;
- субсидии бюджетам городских округов в сумме 30 641,7 тыс. рублей, что составило 2,46 % от утвержденного планового показателя;
- субвенции бюджетам городских округов в сумме 415 005,4 тыс. рублей, что составило 28,8% от утвержденного планового показателя;
- прочие межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов в сумме 943,0 тыс. руб. (поступления не планировались).
- доходы бюджета городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 17,0 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (- 4 076,1 тыс. рублей).

Наименование доходов	Первоначальный план, тыс. руб.,	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года	
		Факт, тыс. руб.	Факт, %
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной системы	3 557,0	896,5	25,2
Субсидии (межбюджетные субсидии)	1 246 199,3	30 641,7	2,46
Субвенции бюджетам городских округов	1 443 354,0	415 005,4	28,8
Иные межбюджетные трансферты	-	943,0	-
Прочие безвозмездные поступления	1 100,00	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	-	17,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	- 4 076,1	
ИТОГО	2 694 210,3	443 427,5	16,5

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений из иных бюджетов, бюджетной системы РФ в доход бюджета городского округа Лобня по итогам 1 квартала 2022 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 1 квартал 2022 года		
		План (решение Совета депутатов №70/7 от 23.11.2021 г. тыс. руб.)	Факт, тыс. руб.	Исполнение, %
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	35 593,0	-	-
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	12 241,6	-	-
3	Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	2 691,4	-	-
4	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	62 099,0	13 037,9	21,0
5	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	3 008,9	-	-
6	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 799,0	541,2	30,1
7	Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	452,8	-	-
8	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	36 849,7	-	-
9	Субсидии бюджетам городских округов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	993 278,9	9 911,3	1,03
	Субсидия на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	37 250,0	-	-
	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	956 028,9	9 911,3	1,04
10	Прочие субсидии бюджетам городских округов:	98 185,0	7 151,3	7,3
	Субсидия на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	387,0	386,6	99,9
	Субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области	31 941,0	6 461,2	20,2
	Субсидия на создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях, осуществляющих присмотр и уход за детьми	25 780,0	-	-
	Субсидия на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	4 620,0	-	-

	Субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город»	11 133,0	-	-
	Субсидия на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина РФ, удостоверяющих личность гражданина РФ за пределами территории РФ, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг	227,0	-	-
	Субсидия на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области	1 432,0	-	-
	Субсидия на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	9 239,0	-	-
	Субсидия на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	4 371,0	303,5	6,9
	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	5 032,0	-	-
	Субсидия бюджетам муниципальных образований Московской области на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов	251,1	-	-
	Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах	3 771,9	-	-
	ИТОГО Субсидии	1 246 199,3	30 641,7	2,46
1	Субвенция бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	23 200,0	4 572,6	19,7
2	Субвенция бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10 416,0	3 697,9	35,5
	Субвенция на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	811,0	241,0	29,7
	Субвенция на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	4 555,0	1 138,7	25,0
	Субвенция на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области	103,0	7,8	7,6
	Субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	2 044,0	487,4	23,8
	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	248,0	-	-
	Субсидии на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	338,0	-	-
	Субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементов планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме	494,0	-	-
	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	1 823,0	1 823,0	100,0
3	Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	29 922,0	8 649,7	28,9
4	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	13 143,0	8 230,4	62,6
5	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	5 780,0	906,8	15,7
6	Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	834,0	-	-
7	Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	35 076,0	8 983,8	25,6
8	Прочие субвенции бюджетам городских округов:	1 324 983,0	379 964,2	28,7
	Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	782 913,0	214 113,0	27,3
	Субвенция на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	11 859,0	2 861,7	24,1

	Субвенция на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	12 278,0	2 870,5	23,4
	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)	517 225,0	159 411,0	30,8
	Субвенция бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	708,0	708,0	100,0
	Итого Субвенции	1 443 354,0	415 005,4	28,8
	Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 557,0	896,5	25,2
	Итого дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 557,0	896,5	25,2
	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	-	943,0	-
	Итого прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	-	943,0	-
	ИТОГО Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 693 110,3	447 486,6	16,6
1	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (День труда)	1 100,0	-	-
2	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	17,0	-
3	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-4 076,1	-
	Итого прочие безвозмездные поступления	1 100,0	-4 059,1	-
	ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ	2 694 210,3	443 427,5	16,5

По итогам 1 квартала 2022 года, фактическое поступление субсидий в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 30 641,7 тыс. руб. или 2,46% к плановому показателю 1 246 199,3 тыс. руб.

По итогам 1 квартала 2022 года, фактическое поступление субвенций в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 415 005,4 тыс. руб. или 28,8% к плановому показателю 1 443 354,0 руб.

По итогам 1 квартала 2022 года в бюджет городского округа Лобня из бюджета Московской области поступили прочие межбюджетные трансферты в сумме 943,0 тыс. руб.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года.

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2022 год (решение Совета депутатов городского округа Лобня №70/7 от 23.11.2021 г.) утвержден по плановым показателям расходов на общую сумму 4 476 867,4 тыс. руб.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня в течение 1 квартала 2022 года увеличилась на 566 955,6 тыс. рублей или на 12,66% от первоначально принятого бюджета на 2022 год и составила 5 043 823,0 тыс. руб. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены приказами руководителя финансового органа.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года (ф.0503117) расходы исполнены в объеме 760 961,5 тыс. руб. или 15,1% от утвержденной бюджетной росписи (5 043 823,0 тыс. руб.).

За 1 квартал 2022 года расходы увеличились на 22,4% или 139 318,6 тыс. руб. по сравнению с 1 кварталом 2021 года (расходы бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2021 года составили 621 642,9 тыс. руб.).

3.1. Исполнение бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2022 года.

В течение 1 квартала 2022 года бюджетные ассигнования по разделам бюджетной классификации расходов были увеличены на 566 955,6 тыс. руб. или на 12,66% по сравнению с первоначально утвержденными расходами (4 476 867,4 тыс. руб.)

Данные об изменении бюджетных ассигнований за 1 квартал 2022 года по разделам бюджетной классификации расходов приведены в таблице.

Раздел	Наименование расходов	Первоначальный план (решение от 23.11.2021 № 70/7), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022, тыс. руб.	Изменение объема бюджетных ассигнований	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-3	6
01 00	Общегосударственные вопросы	403 823,9	381 586,7	-22 237,2	-5,5
02 00	Национальная оборона	6 250,0	6 250,0	-	-
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 983,3	40 926,3	943,0	2,3
04 00	Национальная экономика	139 521,0	148 936,5	9 415,5	6,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	345 429,3	399 439,5	54 010,2	15,6
06 00	Охрана окружающей среды	1 085,0	1 085,0	-	-
07 00	Образование	3 123 839,2	3 650 439,3	526 600,1	16,9
08 00	Культура, кинематография	168 248,2	168 861,4	613,2	0,4
09 00	Здравоохранение	3 632,0	3 632,0	-	-
10 00	Социальная политика	113 870,9	111 168,9	-2 702,0	-2,4
11 00	Физическая культура и спорт	105 384,6	105 384,6	-	-
12 00	Средства массовой информации	5 200,0	5 512,8	312,8	6,0
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	20 600,0	20 600,0	-	-
	Итого расходов	4 476 867,4	5 043 823,0	566 955,6	12,66

Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня в 1-ом квартале 2022 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 уменьшился на – 22 237,2 тыс. руб. или на 5,5%;
- 0300 увеличился на + 943,0 тыс. руб. или на 2,3%;
- 0400 увеличился на + 9 415,5 тыс. руб. или на 6,7%;
- 0500 увеличился на + 54 010,2 тыс. руб. или на 15,6%;
- 0700 увеличился на +526 600,1тыс. руб. или на 16,9%;
- 0800 увеличился на + 613,2 тыс. руб. или на 0,4%;
- 1000 уменьшился на - 2 702,0 тыс. руб. или на 2,4%;
- 1200 увеличился на + 312,8-тыс. руб. или на 6,0%.

В целом расходы увеличились на 566 955,6 тыс. руб. или на 12,66% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа Лобня на 2022 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам составил 15,1%. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года составили расходы по разделам:

- Образование – 69,55%
- Общегосударственные вопросы – 9,05%
- Жилищно-коммунальное хозяйство- 5,36%
- Культура, кинематография – 5,24%

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2022 года, представлен в таблице:

Наименование раздела	Первоначальный план (решение от 23.11.2021г. №70/7), (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022 г. (тыс. руб.)	Исполнено расходов за 1 квартал 2022 года (тыс. руб.)	% исполнения к бюджетной росписи	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	403 823,9	381 586,7	68 837,3	18,04	9,05
Национальная оборона	6 250,0	6 250,0	906,8	14,51	0,12
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 983,3	40 926,3	5 948,8	14,53	0,78
Национальная экономика	139 521,0	148 936,5	24 131,7	16,2	3,17
Жилищно-коммунальное хозяйство	345 429,3	399 439,5	40 766,8	10,21	5,36
Охрана окружающей среды	1 085,0	1 085,0	-	-	-
Образование	3 123 839,2	3 650 439,3	529 269,3	14,51	69,55
Культура, кинематография	168 248,2	168 861,4	39 906,3	23,63	5,24
Здравоохранение	3 632,0	3 632,0	6,4	0,17	0
Социальная политика	113 870,9	111 168,9	27 876,8	25,08	3,66
Физическая культура и спорт	105 384,6	105 384,6	22 273,5	21,13	2,93
Средства массовой информации	5 200,0	5 512,8	628,2	11,4	0,09
Обслуживание государственного и муниципального долга	20 600,0	20 600,0	409,6	1,99	0,05
Итого расходов	4 476 867,4	5 043 823,0	760 961,5	15,1	100,0

По итогам 1 квартала 2022 года бюджет городского округа Лобня по расходам исполнен в объеме 760 961,5 тыс. руб. или 15,1% к показателю сводной бюджетной росписи в общей сумме 5 043 823,0 тыс. руб., при исполнении доходной части бюджета на 18,6%.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Здравоохранение» (0,17%), «Средства массовой информации»(11,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,21%),

«Национальная оборона»(14,51%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (14,53%), «Образование» (14,51%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Социальная политика» (25,08%), «Культура, кинематография» (23,63%), «Физическая культура и спорт» (21,13%), «Общегосударственные вопросы» (18,04%).

За 1 квартал 2022 года в сравнении к 1 кварталу 2021 года расходы по разделам бюджетной классификации увеличились на 139 318,6 тыс. руб. или на 22,4%.

Сравнительный анализ исполнения расходов за 1 квартал 2022 года к 1 кварталу 2021 года, представлен в таблице:

Наименование раздела	Исполнено расходов за 1 квартал 2021 года (тыс. руб.)	Исполнено расходов за 1 квартал 2022 года (тыс. руб.)	Динамика к 2021 году (рост/ - снижение)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	67 667,1	68 837,3	1 170,2	1,73
Национальная оборона	1 067,1	906,8	-160,3	-15,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 913,6	5 948,8	2 035,2	52,0
Национальная экономика	14 230,0	24 131,7	9 901,7	69,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	33 720,2	40 766,8	7 046,6	20,9
Охрана окружающей среды	0,00	-	-	-
Образование	418 737,2	529 269,3	110 532,1	26,4
Культура, кинематография	33 171,3	39 906,3	6 735,0	20,3
Здравоохранение	471,8	6,4	-465,4	-98,6
Социальная политика	25 751,6	27 876,8	2 125,2	8,25
Физическая культура и спорт	17 584,9	22 273,5	4 688,6	26,7
Средства массовой информации	815,9	628,2	-187,7	-23,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	4 512,2	409,6	-4 102,6	-90,9
Итого расходов	621 642,9	760 961,5	139 318,6	22,4

Расходы по разделу «Образование» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года выросли на 110 532,1 тыс. рублей или на 26,4%; расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года выросли на 9 901,7 тыс. руб. или на 69,6%; расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года выросли на 7 046,6 тыс. рублей или на 20,9%.

Уменьшились расходы по разделу: «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года на 4 102,6 тыс. руб. или на 90,9%; «Средства массовой информации» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года на 187,7 тыс. руб. или на 23%; «Здравоохранение» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года на 465,4 тыс. руб. или на 98,6%; «Национальная оборона» за 1 квартал 2022 года по отношению к расходам 1 квартала 2021 года на 160,3 тыс. руб. или на 15%.

3.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года в разрезе программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 19 муниципальным программам городского округа Лобня на сумму 4 992 168,2 тыс. руб. или 98,98 % от общего объема расходов, по непрограммным направлениям деятельности на сумму 51 654,8 тыс. руб. или 1,02%.

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня за 1 квартала 2022 года, представлено в таблице:

Наименование видов расходов местного бюджета	Первоначальный план (решение от 23.11.2021 № 70/7), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022 года тыс. руб.	Фактическое исполнение по итогам 1 квартала 2022 года	
			тыс. руб.	исполнение %
Программные расходы	4 411 763,6	4 992 168,2	757 440,5	15,2
Непрограммные расходы	65 103,8	51 654,8	3 521,0	6,8
Итого расходов	4 476 867,4	5 043 823,0	760 961,5	15,1

По итогам 1 квартала 2022 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части программных расходов в общей сумме составило 757 440,5 тыс. руб. или 15,2% к сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 года; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 3 521,0 тыс. руб. или 6,8% к сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 года.

3.2.1. Детальный сравнительный анализ расходов бюджета городского округа Лобня в разрезе муниципальных программ и подпрограмм по итогам 1 квартала 2022 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы и подпрограммы или программы расходы бюджета городского округа Лобня	Первоначальный план (Решение совета депутатов №70/7 от 23.11.2021 г., тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022 г., тыс. руб.	Факт по итогам 1 квартал 2022 года		Отклонение (+, -), тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	Исполнение к бюджетной росписи, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	"Здравоохранение"	9 328,0	9 328,0	206,4	2,21	-
1.1.	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	9 328,0	9 328,0	206,4	2,21	-
2.	«Культура»	210 656,7	211 269,9	50 328,6	23,8	613,2
2.1.	Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области"	12 265,3	12 265,3	3 052,5	24,9	-
2.2.	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	23 833,8	23 833,7	5 744,6	24,1	-0,1
2.3.	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	119 019,1	119 356,0	28 321,0	23,7	336,9
2.4.	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	42 070,7	42 070,7	10 293,0	24,5	-
2.5.	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	811,0	811,0	129,3	15,9	-
2.6.	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	3 490,2	3 490,2	1 290,4	37,0	-
2.7.	Обеспечивающая подпрограмма	9 166,6	9 443,0	1 497,8	15,9	276,4
3.	«Образование»	1 962 923,8	1 988 653,5	513 652,3	25,8	25 729,7
3.1.	Подпрограмма "Дошкольное образование"	778 875,7	249 372,7	51 785,3	20,8	-529 503,0
3.2.	Подпрограмма "Общее образование"	1 072 621,5	1 627 854,2	438 315,3	26,9	555 232,7
3.3.	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	86 611,0	86 611,0	19 543,2	22,6	-
3.4.	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	24 815,6	24 815,6	4 008,5	16,1	-
4.	«Социальная защита населения»	82 576,1	82 070,1	10 132,7	12,3	-506,0
4.1.	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	59 502,9	58 996,9	9 577,9	16,2	-506,0
4.2.	Подпрограмма "Доступная среда"	1 773,2	1 773,2	-	-	-
4.3.	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	16 445,0	16 445,0	-	-	-
4.4.	Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	300,0	300,0	-	-	-
4.5.	Обеспечивающая подпрограмма	4 555,0	4 555,0	554,8	12,2	-
5.	«Спорт»	104 824,6	104 824,6	22 273,5	21,2	-
5.1.	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	95 400,2	95 400,2	20 831,5	21,8	-
5.2.	Обеспечивающая подпрограмма	9 424,4	9 424,4	1 442,0	15,3	-
6.	«Развитие сельского хозяйства»	2 173,0	2 173,0	6,1	0,3	-
6.1.	Подпрограмма "Развитие мелкорозничной земель сельскохозяйственного назначения"	350,0	350,0	-	-	-
6.2.	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	1 823,0	1 823,0	6,1	0,3	-

7.	«Экология и окружающая среда»	1 085,0	1 085,0	-	-	-
7.1.	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	1 085,0	1 085,0	-	-	-
8.	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	45 957,2	46 900,2	7 282,8	15,5	943,0
8.1.	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	29 952,9	29 952,9	4 837,0	16,1	-
8.2.	Подпрограмма "Снижение возникновения рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области"	1 834,5	1 834,5	260,7	14,2	-
8.3.	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области"	750,0	750,0	72,5	9,7	-
8.4.	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	400,0	400,0	-	-	-
8.5.	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	395,0	395,0	-	-	-
8.6.	Обеспечивающая подпрограмма	12 624,8	13 567,8	2 112,6	15,6	943,0
9.	«Жилище»	22 420,0	20 224,0	11 633,8	57,5	-2 196,0
9.1.	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	248,0	248,0	-	-	-
9.2.	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	3 138,0	942,0	941,8	100,0	-2 196,0
9.3.	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	18 643,0	18 643,0	10 692,0	57,3	-
9.4.	Подпрограмма "Социальная ипотека"	391,0	391,0	-	-	-
10.	"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	6 905,0	8 587,0	690,2	8,0	1 682,0
10.1.	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	5 997,0	5 997,0	-	-	-
10.2.	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	200,0	200,0	-	-	-
10.3.	Обеспечивающая подпрограмма	708,0	2 390,0	690,2	28,9	1 682,0
11.	"Предпринимательство"	1 000,0	1 000,0	-	-	-
11.1.	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1 000,0	1 000,0	-	-	-
12.	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	304 361,2	304 395,2	59 274,4	19,5	34,0
12.1.	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	32 219,6	32 219,6	9 004,6	27,9	-
12.2.	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	100,0	100,0	28,5	28,5	-
12.3.	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	20 600,0	20 600,0	409,6	1,99	-
12.4.	Обеспечивающая подпрограмма	251 441,6	251 475,6	49 831,7	19,8	34,0
13.	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	19 153,6	19 466,4	2 848,9	14,6	312,8
13.1.	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности"					

	органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	7 700,0	8 012,8	721,1	9,0	312,8
13.2.	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	4 839,6	4 839,6	1 221,0	25,2	-
13.3.	Обеспечивающая подпрограмма	6 614,0	6 614,0	906,8	13,7	-
14.	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	125 697,0	129 347,0	23 634,2	18,3	3 650,0
14.1.	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	120 967,0	124 617,0	23 634,2	19,0	3 650,0
14.2.	Обеспечивающая подпрограмма	4 730,0	4 730,0	-	-	-
15.	"Цифровое муниципальное образование"	81 974,4	80 422,2	12 258,2	15,2	-1 552,2
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"	62 591,0	62 591,0	11 766,8	18,8	-
15.2.	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципальной администрации образования Московской области"	19 383,4	17 831,2	491,4	2,8	-1 552,2
16.	"Архитектура и градостроительство"	494,0	494,0	-	-	-
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	494,0	494,0	-	-	-
17.	"Формирование современной комфортной городской среды"	297 080,3	354 620,3	32 205,8	9,1	57 540,0
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	143 951,1	170 142,8	-	-	26 191,7
17.2.	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	142 274,7	172 915,0	32 125,8	18,6	30 640,3
17.3.	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах"	10 854,5	10 854,5	-	-	-
18.	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1 112 098,7	1 614 521,3	11 012,6	0,7	502 422,6
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1 112 098,7	1 614 521,3	11 012,6	0,7	502 422,6
19.	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	21 055,0	12 786,5	-	-	-8 268,5
19.1.	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области"	21 055,0	12 786,5	-	-	-8 268,5
	ИТОГО программных расходов	4 411 763,6	4 992 168,2	757 440,5	15,2	580 405,1

По итогам 1 квартала 2022 года наибольший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Жилище» 57,5%; «Образование» 25,8%; «Культура» 23,8%; «Спорт» 21,2%.

По итогам 1 квартала 2022 года наименьший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к показателю бюджетной росписи составляют следующие муниципальные программы: «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 0,7%; "Предпринимательство" 0%; "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" 0%, "Архитектура и градостроительство" 0%, «Развитие сельского хозяйства» 0,3%, «Экология и окружающая среда» 0%.

По состоянию на 01.04.2022 года согласно бюджетной росписи изменены ассигнования на реализацию 13 (тринадцати) из 19 (девятнадцати) утвержденных муниципальных программ, а именно:

- по программе «Культура» утвержденные ассигнования увеличились на 613,2 тыс. руб. и составляют 211 269,9 тыс. руб.;

- по программе «Образование» утвержденные ассигнования увеличились на 25 729,7 тыс. руб. и составляют 1 988 653,5 тыс. руб.;

- по программе «Социальная защита населения» утвержденные ассигнования уменьшились на 506,0 тыс. руб. и составляют 82 070,1 тыс. руб.;

- по программе "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" утвержденные ассигнования увеличились на 943,0 тыс. руб. и составляют 46 900,2 тыс. руб.;

- по программе «Жилище» утвержденные ассигнования уменьшились на 2 196,0 тыс. руб. и составляют 20 224,0 тыс. руб.;

- по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» утвержденные ассигнования увеличились на 1 682,0 тыс. руб. и составляют 8 587,0 тыс. руб.;

- по программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» утвержденные ассигнования увеличились на 34,0 тыс. руб. и составляют 304 395,2 тыс. руб.;

- по программе "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"» утвержденные ассигнования увеличились на 312,8 тыс. руб. и составляют 19 466,4 тыс. руб.;

- по программе "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» утвержденные ассигнования увеличились на 3 650,0 тыс. руб. и составляют 129 347,0 тыс. руб.;

- по программе "Цифровое муниципальное образование" утвержденные ассигнования уменьшились на 1 552,2 тыс. руб. и составляют 80 422,2 тыс. руб.;

- по программе "Формирование современной комфортной городской среды" утвержденные ассигнования увеличились на 57 540,0 тыс. руб. и составляют 354 620,3 тыс. руб.;

- по программе "Строительство объектов социальной инфраструктуры" утвержденные ассигнования увеличились на 502 422,6 тыс. руб. и составляют 1 614 521,3 тыс. руб.;

- по программе "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" утвержденные ассигнования уменьшились на 8 268,5 тыс. руб. и составляют 12 786,5 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по муниципальным программам, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года» (4 992 168,2 тыс. руб.), не соответствует объему, утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 23.11.2021 №70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (4 411 763,6 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 1 квартала 2022 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня	Первоначальный план (Решение совета депутатов №70/7 от 23.11.2021 г. тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022 г., тыс. руб.	Факт по итогам 1 квартала 2022 года		Отклонение (+, -) тыс. руб.
				исполнение, тыс. руб.	исполнение, %	
1	2	3	4	5	6	7=4-3
1.	Содержание Совета депутатов городского округа Лобня	12 366,8	12 366,8	2 131,7	17,2	-
2.	Содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	8 620,1	8 620,1	802,0	9,3	-
3.	Резервный фонд администрации	13 000,0	13 000,0	-	-	-
4.	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,0	1 000,0	-	-	-
5.	Исполнение исполнительных листов, судебных издержек	-	29,7	28,3	95,3	29,7
6.	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	30 116,9	16 638,2	559,0	3,3	-13478,7
Итого непрограммных расходов		65 103,8	51 654,8	3 521,0	6,8	-13 449,0

По итогам 1 квартала 2022 года непрограммные расходы бюджета городского округа Лобня уменьшились на 13 449,0 тыс. руб.

Исполнение непрограммных расходов по итогам 1 квартала 2022 года составило 3 521,0 тыс. руб. или 6,8%. Уменьшились расходы на «Реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» на 13 478,7 тыс. руб.

4. Исполнение бюджета городского округа Лобня по ведомственной структуре расходов

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

Сводной бюджетной росписью (в соответствии с приказами о внесении изменений) предусмотрены расходы 8-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня на общую сумму 5 043 823,0 тыс. рублей.

Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года характеризуется следующими данными:

Администрация городского округа Лобня: исполнение составило 164 126,3 тыс. рублей или 6,21% сводной бюджетной росписи по расходам (2 642 761,6 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 21,5%.

Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 2 303,3 тыс. рублей или 19,3% сводной бюджетной росписи по расходам (11 934,5 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,3%.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня: исполнение составило 802,0 тыс. рублей или 9,3% сводной бюджетной росписи по расходам (8 620,1 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,1%.

Управление образования Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 513 461,0 тыс. рублей или 25,4% сводной бюджетной росписи по расходам (2 021 166,8 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 67,5%.

Управление культуры Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 50 853,9 тыс. рублей или 23,8% сводной бюджетной росписи по расходам (213 884,1 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 6,7%.

Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 23 494,5 тыс. рублей или 21,0% сводной бюджетной росписи по расходам (111 694,2 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 3,1%.

Финансовое управление Администрации городского округа Лобня: исполнение составило 3 788,8 тыс. рублей или 17,7% сводной бюджетной росписи по расходам (21 394,9 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,5%.

Совет депутатов городского округа Лобня: исполнение составило 2 131,7 тыс. рублей или 17,2% сводной бюджетной росписи по расходам (12 366,8 тыс. рублей). Удельный вес в общих расходах бюджета городского округа Лобня – 0,3%.

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

Наименование расходов	Код главы	Первоначальный план. тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2022 года тыс. руб.	отклонение (увеличение/-уменьшение) (гр.4-гр.5) тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2022 года		Удельный вес в общих расходах
					тыс. руб.	% к сводной бюджетной росписи	
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация городского округа Лобня	901	2 100 596,8	2 642 761,6	542 164,8	164 126,3	6,21	21,5
Комитет по управлению имуществом	903	11 934,5	11 934,5	-	2 303,3	19,3	0,3

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	904	8 620,1	8 620,1	-	802,0	9,3	0,1
Управление образования	905	1 996 989,2	2 021 166,8	24 177,6	513 461,0	25,4	67,5
Управление культуры	906	213 270,9	213 884,1	613,2	50 853,9	23,8	6,7
Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	908	111 694,2	111 694,2	-	23 494,5	21,0	3,1
Финансовое управление	910	21 394,9	21 394,9	-	3 788,8	17,7	0,5
Совет депутатов городского округа Лобня	911	12 366,8	12 366,8	-	2 131,7	17,2	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	x	4 476 867,4	5 043 823,0	566 955,6	760 961,5	15,1	100,0

Диапазон исполнения бюджета городского округа Лобня главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи 1 квартала 2022 года составил от 6,21% (Администрации городского округа Лобня) до 25,4% (Управление образования 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 1 квартал 2022 года составило 2 433,5 тыс. рублей или 25,8% утвержденных плановых значений бюджета городского округа Лобня на 2022 год (9 436,0 тыс. рублей).

Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 23.11.2021 года № 70/7 «О бюджете городского округа Лобня Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда в сумме 130 967,0 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 01.04.2022 года бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Лобня утверждены сводной бюджетной росписью в объеме 140 382,5 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 1 квартал 2022 года представлено в таблице:

Наименование раздела	Первоначальный бюджет 2022 года, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021 года, тыс. рублей	Исполнение за 1 квартал 2022 года	
			тыс. рублей	%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) подраздел 0409	130 967,0	140 382,5	23 634,2	16,8

Исполнение за 1 квартал 2022 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 23 634,2 тыс. рублей или 16,8 % к сводной бюджетной росписи.

По итогам 1 квартала 2022 года, согласно сводной бюджетной росписи, расходы Дорожного фонда увеличились на 9 415,5 тыс. рублей или на 7,2% и составили 140 382,5 тыс. рублей

6. Муниципальный долг бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года.

На 01.04.2022 года муниципальный долг бюджета городского округа Лобня в виде бюджетного и банковского кредита составил 333 500,0 тыс. рублей, сравнительный анализ представлен в таблице:

Период	на 01.01.2022 года, тыс. руб.	Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня, тыс. руб.	Погашение заемных средств, тыс. руб.	на 01.04.2022 года, тыс. руб.
2022 год	333 500,0	-	-	333 500,0

По итогам 1 квартала 2022 года фактические выплаты из бюджета городского округа Лобня за пользование заемными средствами (муниципальный долг) составили 409,6 тыс. рублей.

Анализ муниципального долга представлен в таблице:

Наименование показателя	на 01.04.2021 года	на 31.12.2021 года	на 01.04.2022 года	темп роста к 01.04.2021 года, %	темп роста к 31.12.2021 года, %
Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета, %	19,58	25,89	24,98		
Объем муниципального долга, тыс. руб.	289 615,2	387 897,1	408 329,7	140,99	105,27
- кредиты, полученные от кредитных организаций	281 000,0	30 000,0	30 000,0	10,68	100,0
- кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	303 500,0	303 500,0	-	100,0
- муниципальные гарантии	8 615,2	54 397,1	74 829,7	868,58	137,56
Объем расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	4 512,1	14 157,6	409,6		

Как видно из представленной таблицы, муниципальный долг по состоянию на 01.04.2022 года, в сравнении к 01.04.2021 года увеличился на 118 714,5 тыс. рублей или на 41,0%.

Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.04.2021 года увеличился на 5,4%.

7. 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 от 23.11.2021 года №70/7 «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден размер Резервного фонда Администрации городского округа Лобня на 2022 год в размере 13 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа Лобня (4 476 867,4 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 1 квартала 2022 года расходы не производились.

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

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года, сумма выделенных средств составила 8 114,2 тыс. руб. или 62,4% от плановых назначений, сумма фактически использованных средств составила 0 тыс. руб., остаток неиспользованных средств составил 8 114,2 тыс. руб.

Остаток невыделенных средств резервного фонда на 01.04.2022 года составляет 4 885,8 тыс. руб.

В 1 квартале 2022 года средства резервного фонда выделены Администрации городского округа Лобня на закупку и установку приборов контроля загазованности в муниципальном жилом фонде в газифицированных многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа Лобня в размере 8 114,2 тыс. рублей.

8. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2021 года к 1 кварталу 2022 года

Наименование	1 квартал 2021 года			1 квартал 2022 года		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	3 428 946,8	667 141,1	19,46	4 329 152,6	803 071,8	18,6
Расходы (бюджетная роспись)	3 658 202,8	621 642,9	16,99	5 043 823,0	760 961,5	15,1
Дефицит, профицит (-, +)		45 498,2			42 110,3	

По итогам 1 квартала 2022 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 18,6%, по итогам 1 квартала 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 19,46%.

По итогам 1 квартала 2022 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 15,1%, по итогам 1 квартала 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 16,99%.

По итогам 1 квартала 2022 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 42 110,3 тыс. руб., по итогам 1 квартала 2021 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 45 498,2 тыс. руб.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не уточнялся в течение 1 квартала 2022 года.

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2022 год утвержден:

- по доходным источникам на сумму 4 329 152,6 тыс. руб.;
- по расходным статьям на сумму 4 476 867,4 тыс. руб.;
- с дефицитом в сумме 147 714,8 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, по состоянию на 01.04.2022 года увеличились на 566 955,6 тыс. руб. и составили 5 043 823,0 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, имеющих целевое назначение на 2022 год от бюджетов других уровней сверх объемов в сумме 566 955,6 тыс. руб.

2. Бюджет городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года исполнен:

- по доходам на сумму 803 071,8 тыс. руб. или 18,55% от годовых бюджетных назначений;
- по расходам на сумму 760 961,5 тыс. руб. или 15,1% от сводной бюджетной росписи;
- с профицитом 42 110,3 тыс. руб.

3. По итогам 1 квартала 2022 года исполнение бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 292 724,4 тыс. руб., что составляет 21,2% к плановому показателю;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 66 919,9 тыс. руб., что составляет 26,3% к плановому показателю;
- безвозмездные поступления исполнены в общей сумме 443 427,5 тыс. руб., что составляет 16,5% к плановому показателю.

4. Средний уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам в 1 квартале 2022 составил 15,1% от сводной бюджетной росписи или 760 961,5 тыс. руб.

5. За 1 квартал 2022 года исполнение утвержденных годовых бюджетных назначений (4 992 168,2 тыс. руб.), предусмотренных на реализацию мероприятий 19 муниципальных программ, составило 757 440,5 тыс. руб. или 15,2% от сводной бюджетной росписи.

6. По итогам 1 квартала 2022 года низкое исполнение расходов (меньше 10% от показателя сводной бюджетной росписи) сложилось у пяти муниципальных программ: «Здравоохранение» 2,21%, «Развитие сельского хозяйства» 0,3%, «Развитие инженерной

инфраструктуры и энергоэффективности» 8%, «Формирование современной комфортной городской среды» 9,1%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 0,7%.

7. Не производились расходы по муниципальным программам: "Предпринимательство" 0%; "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" 0%, "Архитектура и градостроительство" 0%, «Экология и окружающая среда» 0%.

8. Объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год по непрограммным направлениям деятельности составляет 51 654,8 тыс. руб. или 1,02% от сводной бюджетной росписи (5 043 823,0 тыс. руб.). Исполнение непрограммных расходов в общей сумме составило 3 521,0 тыс. руб. или 6,8%.

9. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня утвержден на общую сумму 13 000 тыс. руб., сумма выделенных средств из резервного фонда составила 8 114,2 тыс. руб., фактически выделенные средства по итогам 1 квартала 2022 года не использованы.

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

10. Исполнение за 1 квартал 2022 года по расходам бюджетных ассигнований Дорожного фонда составило 23 634,2 тыс. рублей или 16,8 % к сводной бюджетной росписи.

11. Муниципальный долг на 01.04.2022 года составил 408 329,7 тыс. руб. из них: кредиты, в виде банковского кредита составили 30 000,0 тыс. руб., кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ составили 303 500,0 тыс. руб., муниципальные гарантии 74 829,7 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2022 года муниципальные заимствования не осуществлялись, гашение заемных средств не производилось.

По итогам 1 квартала увеличилась муниципальная гарантия на 20 432,6 тыс. руб.

За 1 квартал 2022 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами составили 409,6 тыс. руб.

Следует отметить, уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.04.2021 года по состоянию на 01.04.2022 года увеличился на 5,4%. Объем муниципального долга увеличился на 118 714,5 тыс. руб.

12. По итогам 1 квартала 2022 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 18,6%, по итогам 1 квартала 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 19,46%.

По итогам 1 квартала 2022 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 15,1%, по итогам 1 квартала 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 16,99%.

Предложения:

1. Принять меры по своевременному и полному поступлению в бюджет городского округа Лобня всех администрируемых доходных источников, при этом, уделив особое внимание выполнению плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов.

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

- 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;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

- единый сельскохозяйственный налог;

- налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня предлагает принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 квартал 2022 года.

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

Исполняющий полномочия председателя
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



В.Н. Бурцева