

## **Заключение**

Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня  
«Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лобня,  
за 1 полугодие 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 Российской Федерации 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 1 полугодие 2021 года».

Заключение на исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года подготовлено на основании:

направленного в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановления Исполняющей обязанности Главы Администрации городского округа Лобня от 21.07.2021 года №898 «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года», 30.07.2021 года (исх.№ 284/1-37), с приложениями:

Приложение №1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года по основным источникам»;

Приложение №2 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 1 полугодие 2021 года»;

Приложение №3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 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 1 полугодие 2021 года»;

Приложение №5 «Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением Исполняющей обязанности Главы Администрации городского округа Лобня № 898 от 21.07.2021 года «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года».

## 1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 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 1 полугодии 2021 года в доходную и расходную части утвержденного бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

Плановые показатели по доходам на 2021 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года», по состоянию на 01.07.2021 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 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Плановые показатели по расходам на 2021 год, отраженные в «Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года», по состоянию на 01.07.2021 года составили 3 819 344,1 тыс. руб., что не соответствует показателям, утвержденным 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» на 244 199,9 тыс. руб.

В 1 полугодии 2021 года, в сводную бюджетную роспись, внесены изменения Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня на основании 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, уточненный план бюджета городского округа Лобня по состоянию на 1 июля 2021 года по доходам составил 3 428 946,8 тыс. руб., по расходам 3 819 344,1 тыс. руб.

Отклонения в большую сторону по плановым показателям в отчете за 1 полугодие 2021 года (форма по ОКУД 0503117) от утвержденного решением бюджета по расходам составили 244 199,9 тыс. руб. Расходная часть бюджета 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».

В 1 полугодии 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 сумме 16 517,1 тыс. руб.;

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

- на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 4 086,2 тыс. руб.;

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

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, увеличена на 22 002,0 тыс. руб.;

- 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.;

- 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.;

- государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за пользование помещений, увеличена на 877,0 тыс. руб.;

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

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

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

Также, в 1 полугодии 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 5 564,0 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), увеличена на 1 008,0 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 16 894,0 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 5 772,0 тыс. руб.;

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

Постановлением Исполняющей обязанности Главы Администрации городского округа Лобня от 21.07.2021 № 898 «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года» утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года:

- по доходам в сумме 1 512 281,7 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 460 473,7 тыс. руб.;

- с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 51 808,0 тыс. руб.

Изменение параметров бюджета городского округа Лобня в 1 полугодии 2021 года, представлено в таблице:

Наименование	Решение Совета депутатов г. о. Лобня №212/64 от 24.11.2020 г.	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2021 г., тыс. руб.		Постановление Исполняющей обязанности Главы Администрации г.о. Лобня № 898 от 21.07.2021 года			Недовыполнение Плана за 1 полугодие 2021 года	
	Утверждено первоначально тыс. руб.	Уточнение Плана (ст.217 БК РФ) тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Уточнение плана тыс. руб.	Исполнение за 1 полугодие 2021 г. тыс. руб.	% исполнения 1 полугодие 2021 г.	тыс. руб.	%
Всего доходов	3 428 946,8	0,00	0,00	3 428 946,8	1 512 281,7	44,1	-202 191,7	-5,9
Всего расходов	3 575 144,2	3 819 344,1	244 199,9	3 819 344,1	1 460 473,7	38,2	-449 198,3	-11,8
итого (- дефицит, + профицит)	- 146 197,4			-390 398,3	51 808,0			

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

- по доходам в объеме 1 512 281,7 тыс. рублей или 44,1% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2020 года – в объеме 1 555 430,3 тыс. рублей);
- по расходам в объеме 1 460 473,7 тыс. рублей или 38,2% к уточненному плану (за аналогичный период 2020 – в объеме 1 442 400,3 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 1 полугодие 2021 года

Бюджет городского округа Лобня на 2021 год (решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 года) утвержден по плановым показателям дохода бюджета городского округа Лобня 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 1 полугодии 2021 года в плановый показатель доходной части бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

За 1 полугодие 2021 года фактическое исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов в общей сумме, следующее:

- налоговые доходы исполнены в сумме 541 041,9 тыс. руб. или 42,28% к плановому показателю 1 279 730,4 тыс. руб., невыполнение составило 98 823,3 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 113 053,5 тыс. руб. или 56,74% к плановому показателю 199 243,1 тыс. руб., перевыполнение составило 13 431,95 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 858 186,3 тыс. руб. или 44,01% плановому показателю 1 949 973,3 тыс. руб., невыполнение составило 116 800,3 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 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 Исполняющей обязанности Главы Администрации г.о. Лобня № 898 от 21.07.2021 года		Недовыполнение плана за 1 полугодие 2021г. (+,-)	
		Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 полугодие 2021 года, тыс. руб.	Исполнение, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы	1 279 730,4	541 041,9	42,28	- 98 823,3	-7,7
Неналоговые доходы	199 243,1	113 053,5	56,74	13 431,95	6,74
Безвозмездные поступления	1 949 973,3	858 186,3	44,01	- 116 800,35	-5,9
Всего доходов	3 428 946,8	1 512 281,7	44,10	- 202 191,7	-5,9

По итогам 1 полугодия 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части доходов составило 1 512 281,7 тыс. руб. или на 44,10% 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 в 1 полугодие 2021 года составляет 43,2%, доля безвозмездных поступлений составляет 56,7%.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 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 2 468,4 тыс. рублей;
- не запланировано поступление «Платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий», тогда как в бюджет поступило 439,1 тыс. рублей;
- не запланировано поступление «Платы за размещение отходов производства и потребления», тогда как в бюджет поступило 169,8 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 1 679,2 тыс. рублей;

- не запланировано поступление «Прочих неналоговых доходов», тогда как в бюджет поступило 1 482,5 тыс. рублей;

- не запланировано поступление «Платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде», тогда как в бюджет поступило 226,8 тыс. рублей;

- превышение плановых назначений «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» (5726,3 тыс. рублей) составляет 4 726,3 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» (1 347,6 тыс. рублей) составляет 627,6 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 720,0 тыс. рублей;

- превышение плановых назначений «Штрафные санкции, возмещение ущерба» (2 054,1 тыс. рублей), составляет 1 584,1 тыс. рублей, тогда как в бюджете утверждено 470,0 тыс. рублей.

Значительное превышение фактически поступивших в бюджет городского округа Лобня средств относительно прогнозных показателей, свидетельствует о недостаточно точным образом сформированном прогнозе поступлений указанного доходного источника. Целесообразно при уточнении бюджета скорректировать прогнозный показатель.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня в Заключение на «Исполнение бюджета городского округа Лобня, за 1 квартал 2021 года» было предложено Финансовому управлению 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 местного бюджета, 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 1 полугодие 2021 года не вносились.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 1 полугодие 2021 года к 1 полугодию 2020 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 полугодие 2020 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 полугодие 2021 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Налоговые доходы	572 116,10	541 041,90	-31 074,20
Неналоговые доходы	97 284,90	113 053,50	15 768,6
Безвозмездные поступления	886 029,30	858 186,30	-27 843,0
Всего доходов	1 555 430,3	1 512 281,7	-43 148,6

Исполнение доходов текущего года меньше исполнения за соответствующий период прошлого года на 43 148,6 тыс. руб. или на 2,77%. Так, по сравнению с 1 полугодием 2020

года налоговые доходы снизились на 31 074,20 тыс. руб. или на 5,43%; неналоговые доходы увеличились на 15 768,6 тыс. руб. или на 16,2%; безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации снизились на 27 843,0 тыс. руб. или на 3,14%.

В 1 полугодии 2021 года в доходную часть бюджета городского округа Лобня не внесены суммовые изменения в «безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ», тогда как от других бюджетов бюджетной системы РФ по уведомлениям Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год.

## 2.1. Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 полугодия 2021 года.

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 полугодия 2021 года, представлен в таблице:

Наименование доходов	Постановление Исполняющей обязанности Главы Администрации г.о. Лобня № 898 от 21.07.2021 года			Недовыполнение плана за 1 полугодие 2021 г. (+, -)
	Исполнение бюджета за 1 полугодие 2021 г.			
	План (решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнен ие плана, %	тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	756 090,7	287 508,8	38,02	-90 536,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	10 139,7	4 615,2	45,51	-454,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	223 000,0	116 694,1	52,33	+5 194,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 500,0	5 999,1	48,0	-250,9
Единый сельскохозяйственный налог	-	10,1	-	+10,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	15 500,0	14 410,1	93,0	+6 660,1
Налог на имущество физических лиц	65 500,0	4 953,8	7,56	-27 796,2
Земельный налог с организаций	142 000,0	96 499,5	68,0	+25 499,5
Земельный налог с физических лиц	43 000,0	4 027,8	9,37	-17 472,2
Государственная пошлина	12 000,0	6 323,4	52,7	+323,4
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 279 730,4</b>	<b>541 041,9</b>	<b>42,28</b>	<b>-98 823,3</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года, фактическое поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в общей сумме составило 541 041,90 тыс. руб. или 42,28% к плановому показателю 1 279 730,4 тыс. руб. Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений составил НДФЛ в сумме 287 508,8 тыс. руб. или 38,3%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 116 694,1 тыс. руб. или 21,6%, земельный налог с организаций 96 499,5 тыс. руб. или 17,8%.

По итогам 1 полугодия 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 93,0%; земельный налог с организаций 68,0%; государственная пошлина 52,7%.

По итогам 1 полугодия 2021 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: налог на имущество физических лиц 7,56%; земельный налог с физических лиц 9,37%.

Наибольшее невыполнение плана 1 полугодия 2021 года в суммовом выражении составил налог на доходы физических лиц в сумме 90 536,6 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 27 796,2 тыс. руб., земельный налог с физических лиц 17 472,2 тыс. руб. Низкое поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня объясняется особенностями периода оплаты, установленных действующим налоговым законодательством РФ.

Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 1 полугодие 2021 года к 1 полугодию 2020 года, представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 полугодие 2020 года, тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 1 полугодие 2021 года, тыс. руб.	Отклонение тыс. руб. (гр.3-гр.2)	Темп прироста исполнения, %
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	384 778,5	287 508,8	- 97 269,7	-25,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	4 187,3	4 615,2	+427,9	+10,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	81 437,3	116 694,1	+35 256,8	+43,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 254,6	5 999,1	- 6 255,5	-51,0
Единый сельскохозяйственный налог	8,0	10,1	+ 2,1	+26,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 058,0	14 410,1	+9 352,1	+184,9
Налог на имущество физических лиц	8 407,9	4 953,8	-3 454,1	-41,1
Земельный налог с организаций	64 024,2	96 499,5	+32 475,3	+50,7
Земельный налог с физических лиц	6 153,6	4 027,8	-2 125,8	-34,5
Государственная пошлина	5 806,6	6 323,4	+516,8	+8,9
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>572 116,1</b>	<b>541 041,9</b>	<b>-31 074,1</b>	<b>-5,43</b>

Исполнение налоговых доходов текущего года меньше исполнения за соответствующий период прошлого года на 31 074,1 тыс. руб. или на 5,43%. Так, по сравнению с 1 полугодием 2020 года налог на доходы физических лиц уменьшился на 97 269,7 тыс. руб. или на 25,3%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизился на 6 255,5 тыс. руб. или на 51,0%; налог на имущество физических лиц снизился на 3 454,1 тыс. руб. или на 41,1%; земельный налог с физических лиц снизился на 2 125,8 тыс. руб. или на 34,5%.

Исполнение налоговых доходов текущего года больше исполнения за соответствующий период прошлого года по земельному налогу с организаций на 32 475,3 тыс. руб. или 50,7%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 35 256,8 тыс. руб. или 43,3%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 9 352,1 тыс. руб. или 184,9%.

## 2.2. Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня по итогам 1 полугодия 2021 года

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет по итогам 1 полугодия 2021 года, представлен в таблице:

Наименование неналоговых доходов бюджета г.о. Лобня за 2021 г.	Постановление Исполняющей обязанности Главы Администрации г.о. Лобня № 898 от 21.07.2021 года			Недовыполнение плана за 1 полугодие 2021 г. (+,-)
	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 1 полугодие 2021 года			
	План (решение Совета депутатов №212/64 от 24.11.2020 г. тыс. руб..	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана, % (план 50%)	тыс. руб.
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	61 753,4	49,1	-1 096,6
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	7 748,2	35,4	-3 201,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	17 000,0	12 294,4	72,3	+3 794,4
Доходы от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-	439,1	-	+439,1
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	15 000,0	7 061,0	47,1	-439,0
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	170,0	120,3	70,8	+35,3
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	1 107,4	100,7	+557,4
Плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	781,8	539,4	69,0	+148,5
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	4 500,0	2 763,3	61,4	+513,3
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	150,0	93,0	62,0	+18,0
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	150,0	343,1	228,7	+268,1
Плата за размещение отходов производства и потребления	-	169,8	-	+169,8

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	-	4,3	-	+4,3
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	7 601,3	4 815,7	63,3	+1 015,05
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	-	120,0		+120,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 000,0	5 726,3	572,6	+5 226,3
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	1 347,6	187,2	+987,6
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	3 000,0	1 391,4	46,4	-109,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	1 679,2	-	-1 679,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	470,0	2 054,1	437,0	+1 819,1
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	-	1 482,5		+1 482,5
<b>ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>199 243,1</b>	<b>113 053,5</b>	<b>56,74</b>	<b>+13 431,95</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года, фактическое поступление неналоговых доходов в местный бюджет в общей сумме составило 113 053,5 тыс. руб. или 56,74% к плановому показателю 199 243,1 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2021 года наибольший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: штрафы, санкции, возмещение ущерба 437,0%; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 572,6%; плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты 228,7%; 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 187,2%; Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных) 100,7%. Крайне высокий процент поступления отдельных неналоговых доходов в местный бюджет за 1 полугодие 2021 года, объясняется низким уровнем планирования поступлений местного бюджета.

Также следует заметить, Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня в 1 полугодии 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.

По итогам 1 полугодия 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 46,4%; 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) 35,4%.

### **2.3. Поступления в бюджет городского округа Лобня межбюджетных трансфертов из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, по итогам 1 полугодия 2021 года.**

По итогам 1 полугодия 2021 года фактическое исполнение местного бюджета в части безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочих поступлений в общей сумме составило 858 186,4 тыс. руб. или 44,01% к плановому показателю, в т. ч. **в виде** субвенций составило в общей сумме 794 135,5 тыс. руб. или 57,0% к плановому показателю; в виде субсидии в общей сумме составили 70 469,3 тыс. руб. или 14,82%; в виде прочих безвозмездных поступлений в общей сумме составили 1 040,5 тыс. руб. или 62,2%.

Наименование доходов	Первоначальный план, тыс. руб.,	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 полугодия 2021 года	
		Факт, тыс. руб.	Факт, %
Субвенции	1 392 831,0	794 135,5	57,0
Субсидии	475 442,3	70 469,30	14,82
Иные межбюджетные трансферты	80 000,0	-	
Прочие безвозмездные поступления	1 700,00	1 040,50	61,20
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	
<b>ИТОГО</b>	<b>1 949 973,3</b>	<b>858 186,4</b>	<b>44,01</b>

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений из иных бюджетов, бюджетной системы РФ в доход местного бюджета за 2021 год по итогам 1 полугодия 2021 года, представлен в таблице:

	Наименование доходов безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня	Первоначальный план, тыс. руб.	Фактическое исполнение за 1 полугодие, 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 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	-	1 851,0	-
4	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	57 767,0	21 539,2	37,3
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	3 412,6	3 017,3	88,4
6	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 713,2	1 638,6	95,6
7	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	335 694,1	25 301,7	7,54
8	Прочие субсидии бюджетам городских округов:	52 597,6	17 121,4	32,6
8.1	Субсидия на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	387,0	386,6	99,9
8.2.	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
8.3.	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	1 753,3	52,6
8.4.	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	4 631,0	-	-
8.5.	Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах	7 708,6	571,3	7,41
	<b>ИТОГО Субсидии</b>	<b>475 442,3</b>	<b>70 469,3</b>	<b>14,8</b>
1	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату			

	жилого помещения и коммунальных услуг	21 823,0	11 573,0	53,0
2	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	9 674,0	4 738,3	49,0
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	410,0	50,3
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	1 640,0	37,5
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	880,8	44,8
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	93,0	38,9
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	203,5	50,0
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	216,0	45,2
2.8.	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	1 279,0	1 279,0	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	31 259,0	19 100,2	61,1
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	6 224,0	30,6

12	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	6 175,0	2 169,7	35,1
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	461,0	58,3
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	729 869,3	57,6
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	418 753,8	56,5
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	5 760,4	51,7
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	4 635,1	34,0
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	300 058,0	60,0
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
	<b>ИТОГО Субвенции</b>	<b>1 392 831,0</b>	<b>794 135,5</b>	<b>57,0</b>
1	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях	80 000,0	-	-



	Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды			
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	-
	<b>Итого прочие безвозмездные поступления</b>	<b>81 700,0</b>	<b>- 6 418,4</b>	<b>-</b>
	<b>ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ</b>	<b>1 949 973,3</b>	<b>858 186,4</b>	<b>44,01</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года, фактическое поступление субсидии в местный бюджет в общей сумме составило 70 469,3 тыс. руб. или 14,8% к плановому показателю 475 442,3 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2021 года нулевой процент фактического поступления субсидий в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ, к плановому показателю, складывается по **трем видам субсидий**. (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, 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, Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время).

По итогам 1 полугодия 2021 года, фактическое поступление субвенций в местный бюджет в общей сумме составило 794 135,5 тыс. руб. или 57,0% к плановому показателю 1 392 831,0 руб.

По итогам 1 полугодия 2021 года нулевой процент фактического поступления субвенций в местный бюджет 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.

## 2. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 год.

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года исполнены на сумму 1 460 473,7 тыс. руб. или на 38,24% от бюджетной росписи (3 819 344,1 тыс. руб.), что на 1,25% выше уровня аналогичного периода прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2021 года приведено в таблице на основании формы по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н об утверждении инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Раздел	Наименование раздела	Первоначальный план (решение от 24.11.2020 № 212/64), (тыс. руб.)	С учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 полугодие 2021 года (тыс. руб.)	Кассовые расходы за 1 полугодие 2021 года (тыс. руб.)	% исполнения к бюджетной росписи (гр.5/гр.4х 100%)
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	353 081,3	335 852,5	143 926,1	42,85
0200	Национальная оборона	6 645,0	6 645,0	2 169,7	32,65
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 670,9	34 670,9	9 325,4	26,9
0400	Национальная экономика	127 669,0	183 506,0	48 251,2	26,29
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	334 430,2	343 788,0	77 120,7	22,43
0600	Охрана окружающей среды	2 055,0	2 055,0	668,4	32,52
0700	Образование	2 284 027,9	2 468 408,9	988 809,8	40,05
0800	Культура, кинематография	165 366,1	168 914,1	81 146,8	48,04
0900	Здравоохранение	3 582,0	3 582,0	669,8	18,7
1000	Социальная политика	131 145,3	138 324,1	55 973,1	40,47
1100	Физическая культура и спорт	103 771,5	104 657,5	40 956,0	39,13
1200	Средства массовой информации	5 700,0	5 940,0	2 244,2	37,78
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	23 000,00	23 000,0	9 212,6	40,05
	<b>Итого расходов</b>	<b>3 575 144,2</b>	<b>3 819 344,1</b>	<b>1 460 473,7</b>	<b>38,24</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года бюджет городского округа Лобня по расходам исполнен в объеме 1 460 473,7 тыс. руб. или 38,24% к показателю сводной бюджетной росписи (3 819 344,1 тыс. руб.), при исполнении доходной части бюджета на 44,01%.

Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня в 1 полугодии 2021 года в сводную бюджетную роспись внесены изменения по следующим разделам:

- 0100 уменьшился на – 17 228,8 тыс. руб. или на 4,88%;
- 0400 увеличился на + 55 837,0 тыс. руб. или на 43,7%;
- 0500 увеличился на + 9 357,8 тыс. руб. или на 2,8%;
- 0700 увеличился на + 184 381,0 тыс. руб. или на 8,07%;
- 0800 увеличился на + 3 548,0 тыс. руб. или на 2,14%;
- 1000 увеличился на + 7 178,8 тыс. руб. или на 5,47%;
- 1100 увеличился на + 886,0 тыс. руб. или на 0,85%;
- 1200 увеличился на + 240,0 тыс. руб. или на 4,21%.

В целом расходы увеличились на + 244 199,9 тыс. руб. или на 6,8% по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2021 год.

Средний процент исполнения бюджета городского округа по расходам составил 38,24 %. Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года составили расходы по разделам:

- Образование – 67,7%
- Общегосударственные вопросы – 9,85%
- Культура, кинематография – 5,56%
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 5,28%
- Социальная политика – 3,83%
- Национальная экономика – 3,3%

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

Наименование видов расходов местного бюджета	Первоначальный план (решение от 24.11.2020 № 212/64), тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2021 года тыс. руб.	Фактическое исполнение по итогам 1 полугодия 2021 года		Недовыполнение плана		Удельный вес, %
			тыс. руб.	исполнение %	тыс. руб.	%	
Программные расходы	3 517 812,6	3 775 260,0	1 445 642,5	38,29	-441 987,5	23,41	98,84
Непрограммные расходы	57 331,6	44 081,1	14 831,2	33,64	-7 209,4	32,71	1,16
<b>ИТОГО</b>	<b>3 575 144,2</b>	<b>3 819 341,1</b>	<b>1 460 473,7</b>	<b>38,24</b>	<b>-449 196,85</b>	<b>23,52</b>	<b>100,00</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части программных расходов в общей сумме составило 1 445 642,5 тыс. руб. или 38,29% к сводной бюджетной росписи на 01.07.2021 года; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 14 831,2 тыс. руб. или 33,64% к сводной бюджетной росписи на 01.07.2021 года.

Анализ исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам за 1 полугодие 2021 года в разрезе разделов классификации расходов бюджета

Раздел	Наименование	Уточненный годовой план (по данным Сводной бюджетной росписи) по состоянию на 01.07.2021, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения к уточненному плану, %
	1	2	3	4
0100	Общегосударственные вопросы	335 852,5	143 926,1	42,85
0200	Национальная оборона	6 645,0	2 169,7	32,65
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 670,9	9 325,4	26,9
0400	Национальная экономика	183 506,0	48 251,2	26,29
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	343 788,0	77 120,7	22,43
0600	Охрана окружающей среды	2 055,0	668,4	32,52
0700	Образование	2 468 408,9	988 809,8	40,05
0800	Культура, кинематография	168 914,1	81 146,8	48,04
0900	Здравоохранение	3 582,0	669,8	18,7

1000	Социальная политика	138 324,1	55 973,1	40,47
1100	Физическая культура и спорт	104 657,5	40 956,0	39,13
1200	Средства массовой информации	5 940,0	2 244,2	37,78
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	23 000,0	9 212,6	40,05
	<b>Итого расходов</b>	<b>3 819 344,1</b>	<b>1 460 473,7</b>	<b>38,24</b>

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды» (32,52%), «Национальная экономика» (26,29%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (22,43%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (26,9%), «Здравоохранение» (18,7%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам классификации расходов отмечается по разделам: «Культура, кинематография» (48,04%); «Общегосударственные вопросы» (42,85%); «Социальная политика» (40,47%); «Образование» (40,05%).

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

Исполнение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года представлено в таблице:

Наименование ГРБС	Глава	Утвержденный бюджет 2021 г. (Решение Совета депутатов № 212/64 от 24.11.2020 г.), тыс. руб.	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 1 полугодие. 2021 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2021 г. (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация городского округа Лобня	901	1 312 656,6	1 516 674,5	336 113,2	22,16
Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня	903	10 567,0	10 567,0	5 069,8	47,98
Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	904	7 856,2	7 856,2	4 139,6	52,69
Управление образования Администрации городского округа Лобня	905	1 894 723,4	1 928 565,5	952 490,6	49,39
Управление культуры Администрации городского округа Лобня	906	210 781,0	216 136,9	106 054,1	49,07
Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня	908	107 141,0	108 125,0	42 288,1	39,11
Финансовое управление Администрации городского округа Лобня	910	18 879,0	18 879,0	8 591,8	45,51
Совет депутатов городского округа Лобня	911	12 540,0	12 540,0	5 726,5	45,67
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		<b>3 575 144,2</b>	<b>3 819 344,0</b>	<b>1 460 473,7</b>	<b>38,24</b>

Исполнение бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств сложилось в диапазоне от 22,16% (Администрации городского округа Лобня) до 52,69% (Контрольно-счетная палата городского округа Лобня).

**2.1. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня**

2.1.1. Детальный сравнительный анализ расходов бюджета городского округа Лобня в разрезе муниципальных программ и подпрограмм по итогам 1 полугодия 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.	Объем финансирования в соответствии с Постановлением Исполняющей обязанности Главы Администрации г.о. Лобня № 898 от 21.07.2021 года тыс. руб.	Факт по итогам I полугодия 2021 года	
				исполнение, тыс. руб.	исполнение, %
<b>1.</b>	<b>"Здравоохранение"</b>	<b>7 898,0</b>	<b>7 898,0</b>	<b>2 991,1</b>	<b>37,87</b>
1.1.	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	7 898,0	7 898,0	2 991,1	37,87
<b>2.</b>	<b>«Культура»</b>	<b>207 508,7</b>	<b>207 903,4</b>	<b>102 468,0</b>	<b>49,28</b>
2.1.	Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области"	10 420,0	10 420,0	5 066,8	48,62
2.2.	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	20 680,0	20 680,0	9 863,7	47,7
2.3.	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	113 620,4	114 015,1	57 479,3	50,41
2.4.	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области"	7 450,0	7 450,0	-	-
2.5.	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	41 512,4	41 512,4	22 779,0	54,87
2.7.	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	815,0	815,0	322,2	39,53
2.8.	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	3 800,0	3 800,0	2 596,9	68,34
2.9.	Обеспечивающая подпрограмма	9 210,9	9 210,9	4 360,1	47,33
<b>3.</b>	<b>«Образование»</b>	<b>1 885 879,4</b>	<b>1 893 668,0</b>	<b>953 749,0</b>	<b>50,36</b>
3.1.	Подпрограмма "Дошкольное образование"	745 328,0	749 350,3	372 194,9	49,67
3.2.	Подпрограмма "Общее образование"	1 031 513,3	1 035 279,6	532 704,3	51,46
3.3.	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	86 351,4	86 351,4	39 799,2	46,09
3.4.	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	22 686,7	22 686,7	9 050,6	39,89
<b>4.</b>	<b>«Социальная защита населения»</b>	<b>86 712,2</b>	<b>91 120,0</b>	<b>27 178,8</b>	<b>29,83</b>
4.1.	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	71 166,4	72 574,2	26 990,0	37,19
4.2.	Подпрограмма "Доступная среда"	2 234,8	2 234,8	48,0	2,15
4.3.	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	13 011,0	16 011,0	140,8	0,88
4.4.	Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	300,0	300,0	-	-
<b>5.</b>	<b>«Спорт»</b>	<b>103 211,5</b>	<b>103 211,5</b>	<b>40 083,2</b>	<b>38,83</b>
5.1.	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	93 697,0	93 697,0	37 059,84	39,55
5.2.	Обеспечивающая подпрограмма	9 514,5	9 514,5	3 023,26	31,78
<b>6.</b>	<b>«Развитие сельского хозяйства»</b>	<b>1 629,0</b>	<b>1 629,0</b>	<b>202,0</b>	<b>12,4</b>

6.1.	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"	350,0	350,0	-	-
6.2.	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	1 279,0	1 279,0	202,0	15,79
7.	<i>«Экология и окружающая среда»</i>	<i>2 055,0</i>	<i>2 055,0</i>	<i>668,4</i>	<i>32,52</i>
7.1.	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	2 055,0	2 055,0	668,4	32,52
8.	<b>"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"</b>	<b>41 406,3</b>	<b>41 406,3</b>	<b>12 475,4</b>	<b>30,13</b>
8.1.	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	25 961,1	25 962,1	6 110,0	23,53
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	497,4	18,42
8.3.	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области"	750,0	750,0	236,7	31,56
8.4.	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	560,0	560,0	99,0	17,68
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	5 532,3	50,8
9.	<i>«Жилище»</i>	<i>28 023,9</i>	<i>33 795,9</i>	<i>10 794,8</i>	<i>31,94</i>
9.1.	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	239,0	239,0	74,7	31,26
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	29 642,0	7 719,0	26,04
9.4.	Подпрограмма "Социальная ипотека"	391,0	391,0	-	-
10.	<b>"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"</b>	<b>13 012,0</b>	<b>12 112,0</b>	<b>203,0</b>	<b>1,68</b>
10.1.	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	11 650,0	11 250,0	-	-
10.2.	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	700,0	200,0	-	-
10.3.	Обеспечивающая подпрограмма	662,0	662,0	203,0	30,66
11.	<b>"Предпринимательство"</b>	<b>1 500,0</b>	<b>1 500,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
11.1.	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1 500,0	1 500,0	-	-
12.	<b>"Управление имуществом и муниципальными финансами"</b>	<b>267 189,5</b>	<b>267 191,7</b>	<b>122 816,5</b>	<b>45,97</b>
12.1.	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	30 278,9	30 281,1	14 816,8	48,93
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	9 212,5	40,05

12.4.	Обеспечивающая подпрограмма	213 810,6	213 810,6	98 779,8	46,2
13.	<i>"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"</i>	21 735,5	26 270,7	7 949,7	30,26
13.1.	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	9 200,0	9 200,0	3 990,0	43,37
13.2.	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	4 399,5	4 399,5	1 790,0	40,69
13.3.	Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	-	5 408,2	-	-
13.4.	Обеспечивающая подпрограмма	8 136,0	7 263,0	2 169,7	40,11
14.	<i>"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"</i>	122 733,0	144 735,0	33 375,9	23,06
14.1.	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	115 733,0	137 735,0	33 375,9	24,27
14.2.	Обеспечивающая подпрограмма	7 000,0	7 000,0	-	-
15.	<i>"Цифровое муниципальное образование"</i>	62 668,1	83 187,3	25 130,3	30,2
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"	57 568,1	57 733,1	24 032,5	41,62
15.2.	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	5 100,0	25 454,2	1 097,8	4,31
16.	<i>"Архитектура и градостроительство"</i>	478,0	478,0	179,5	37,55
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	478,0	478,0	179,5	37,55
17.	<i>"Формирование современной комфортной городской среды"</i>	281 597,7	326 789,0	76 803,4	23,5
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	113 715,7	148 521,3	13 990,3	9,42
17.2.	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	147 976,2	148 365,6	59 857,8	40,34
17.3.	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах"	19 905,8	29 902,1	2 955,3	9,88
18.	<i>"Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>	373 104,6	523 144,5	28 573,6	5,46
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	373 104,6	523 144,5	28 573,6	5,46
19.	<i>"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"</i>	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	-	-
	<b>ИТОГО программных расходов</b>	<b>3 517 812,6</b>	<b>3 775 260,0</b>	<b>1 445 642,5</b>	<b>17,00</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года наибольший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к плановому показателю составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 50,36%; «Культура» 49,28%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» 45,97%; «Спорт» 38,83%.



По итогам 1 полугодия 2021 года наименьший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к плановому показателю составляют следующие муниципальные программы: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 1,68%; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 5,46%; "Предпринимательство" 0%; "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" 0%.

По состоянию на 01.07.2021 года изменения внесены в 12 (двенадцать) из 19 (девятнадцати) муниципальных программ:

- по программе «Культура» утвержденные ассигнования составляют 207 208,7 тыс. руб., измененные 207 903,4 тыс. руб., отклонение 694,7 тыс. руб.;

- по программе «Образование» утвержденные ассигнования составляют 1 885 879,4 тыс. руб., измененные 1 893 667,9 тыс. руб., отклонение 7 788,5 тыс. руб.;

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

- по программе «Жилище» утвержденные ассигнования составляют 28 023,9 тыс. руб., измененные 33 795,9 тыс. руб., отклонение 5 772,0 тыс. руб.;

- по программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» утвержденные ассигнования составляют 13 012,0 тыс. руб., измененные 12 112,0 тыс. руб., отклонение – 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., отклонение 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 26 270,7 тыс. руб., отклонение 4 535,2 тыс. руб.;

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

- по программе "Цифровое муниципальное образование" утвержденные ассигнования составляют 62 668,1 тыс. руб., измененные 83 187,3 тыс. руб., отклонение 20 519,2 тыс. руб.;

- по программе "Формирование современной комфортной городской среды" утвержденные ассигнования составляют 281 597,7 тыс. руб., измененные 326 789,0 тыс. руб., отклонение 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., отклонение 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., отклонение -2 305,5 тыс. руб.

Изменения в объемы финансирования муниципальных программ внесены финансовым органом на основании уведомлений субъекта РФ о выделении и/или снятии межбюджетных трансфертов, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и статьей 17.2 Положения о бюджетном процессе в городском округе Лобня.

Кроме того, плановый объем финансирования муниципальных программ за счет бюджетных средств всех уровней, указанный в Отчете об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года (3 775 260,0 тыс. руб.), не соответствует объему, утвержденному 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» (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.

Плановые объемы финансирования муниципальных программ, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года, подлежат утверждению решением о бюджете.

2.1.2. Детальный сравнительный анализ непрограммных расходов местного бюджета по итогам 1 полугодия 2021 года представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня	Первоначальный план тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2021 г., тыс. руб.	Факт по итогам I полугодия 2021 года	
				исполнение, тыс. руб.	исполнение, %
1.	Содержание Совета депутатов городского округа Лобня	12 540,0	12 540,0	5 726,5	45,67
2.	Содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	7 856,2	7 856,2	4 139,6	52,69
3.	Проведение выборов	2 500,0	2 500,0	-	-
4.	Резервный фонд администрации	16 000,0	16 000,0	3 337,6	20,86
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	3 587,9	1 627,5	45,36

7.	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (наказы избирателей)	600,0	600,0	-	-
<b>ИТОГО непрограммных расходов</b>		<b>57 331,6</b>	<b>44 084,1</b>	<b>14 831,2</b>	<b>33,64</b>

По итогам 1 полугодия 2021 года непрограммные расходы бюджета городского округа Лобня уменьшились на 13 250,5 тыс. руб.

### 3. Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года, предоставление муниципальных гарантий за 1 полугодие 2021 года.

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

За 1 полугодие 2021 года заемные средства в бюджет городского округа Лобня привлечены в размере 20 000,0 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2021 года погашено заемных средств в сумме 10 000,0 тыс. руб.

На 01.07.2021 года остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня в виде банковского кредита составил 291 000,0 тыс. руб., 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 01.07.2021 года, тыс. руб.
2021 год	281 000,00	20 000,0	10 000,0	291 000,00

За 1 полугодие 2021 года фактические выплаты из бюджета городского округа Лобня за пользование заемными средствами (муниципальный долг) составили 9 212,6 тыс. руб.

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. руб. (в том числе: 70 000,00 тыс. руб. – основной долг, 15 285,9 тыс. руб. – проценты) для получения возобновляемой кредитной линии на пополнение оборотных средств. Долг по муниципальной гарантии на 01.07.2021 года составил 62 334,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга бюджета городского округа Лобня составит: по состоянию на 1 января 2022 года в размере 540 395,2 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам, полученным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 427 197,4 тыс. руб.;

- по другим долговым обязательства, гарантированным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 113 197,8 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2023 года – 648 468,9 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам, полученным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 574 417,2 тыс. руб.;

- по другим долговым обязательства, гарантированным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 74 051,7 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 617 585,3 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам, полученным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 617 585,3 тыс. руб.;

- по другим долговым обязательства, гарантированным Администрацией городского округа Лобня от имени городского округа Лобня – 0 руб.

Анализ муниципального долга представлен в таблице:

Наименование показателя	На 01.07.20 г.	На 31.12.20 г.	На 01.07.21 г.	Темп роста к 01.07.20 г. %	Темп роста к 31.12.20 г. %
Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета, %	15,57	21,12	23,89		
Объем муниципального долга, тыс. рублей	253 723,9	307 992,2	353 334,0	139,26	114,72
- кредиты, полученные от кредитных организаций	196 000,0	281 000,0	291 000,0	148,7	103,56
- муниципальные гарантии	57 723,9	26 992,2	62 334,0	107,99	230,93
Объем расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. рублей	6 398,1	14 086,6	9 212,6		

Как видно из представленной таблицы, кредиты, полученные от кредитных организаций по состоянию на 01.07.2021 года в сравнении к 01.07.2020 года увеличились на 95 000,0 тыс. руб. Муниципальная гарантия увеличилась на 4 610,1 тыс. руб.

Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.07.2020 года увеличился на 8,32%.

#### **4. Исполнение местного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ 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).

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 полугодие 2021 года, сумма выделенных средств составила 9 679,7 тыс. руб., фактически использованных средств составила 3 337,6 тыс. руб., остаток неиспользованных средств составил 6 342,1 тыс. руб. Остаток не выделенных средств резервного фонда на 01.07.2021 года составляет 6 320,3 тыс. руб. Администрации городского округа Лобня предложено усилить контроль за эффективным использованием средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня.

В 1 полугодие 2021 года 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. руб., на проведение юбилейного фестиваля «Русская классика» МАУ «Камерная сцена» в сумме 800,0 тыс. руб.; на проведение торжественного митинга, посвященного Дню Победы 9 мая на памятнике «Зенитное орудие» Управление культуры

Администрации городского округа Лобня в сумме 545,0 тыс. руб.; на ремонт помещений для открытия новой группы МБДОУ ЦРР ДС №5 «Рябинка» в сумме 500,0 тыс. руб.

### 5. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года к 1 полугодию 2021 года

Наименование	1 полугодие 2020 года			1 полугодие 2021 года		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% выполн. плана	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% выполн. плана
Доходы	3 996 038,8	1 555 430,3	38,92	3 428 946,8	1 512 281,7	44,1
Расходы	3 719 240,9	1 442 400,3	38,78	3 819 341,1	1 460 473,7	38,2
Дефицит, профицит (-, +)	276 797,9	113 030,0		- 390 398,3	51 808,0	

По итогам 1 полугодия 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 44,1%, по итогам 1 полугодия 2020 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 38,92%.

По итогам 1 полугодия 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 38,2%, по итогам 1 полугодия 2020 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 38,78%.

По итогам 1 полугодия 2021 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 51 808,0 тыс. руб., по итогам 1 полугодия 2020 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 113 030,0 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 тыс. руб.

В 1 полугодие 2021 года в доходную и расходную часть бюджета городского округа Лобня суммовые изменения не вносились.

2. Исполнение бюджета городского округа Лобня по итогам 1 полугодия 2021 года, составило:
  - по доходам в сумме 1 512 281,7 тыс. руб. или 44,1% утвержденного бюджета;
  - по расходам в сумме 1 460 473,7 тыс. руб. или 38,2% сводной бюджетной росписи;
  - с профицитом 51 808,0 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 146 197,4 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.

4. По итогам 1 полугодия 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня в разрезе видов доходов составило:
  - налоговые доходы исполнены в общей сумме 541 041,9 тыс. руб. или 42,28% к плановому показателю. Недовыполнение плана составило 98 823,3 тыс. руб.;
  - неналоговые доходы исполнены на сумму 113 053,5 тыс. руб. или 56,74% к плановому показателю. Перевыполнение плана составило 13 431,95 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления исполнены в общей сумме 858 186,3 тыс. руб. или 44,01% к плановому показателю. Недовыполнение плана составило 116 800,35 тыс. руб.

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.

На основании 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 «О бюджетном процессе в городском округе Лобня» 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 244 199,9 тыс. руб. по факту получения уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

Расходы бюджета согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2021 года в общей сумме составили 3 819 341,1 тыс. руб. в том числе: программные расходы составили 3 775 260,0 тыс. руб., непрограммные расходы составили 44 081,1 тыс. руб.

6. По итогам 1 полугодия 2021 года исполнение бюджета городского округа Лобня в части расходов в общей сумме составило 1 460 473,7 тыс. руб., в том числе: исполнение в части программных расходов в общей сумме составило 1 445 642,5 тыс. руб. или 38,29% к показателю сводной бюджетной росписи; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 14 831,2 тыс. руб. или 33,64% к показателю сводной бюджетной росписи.

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 1 полугодия 2021 года составило 3 337,6 тыс. руб.

8. 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). Долг по муниципальной гарантии на 01.07.2021 года составил 62 334,0 тыс. руб.

9. На 01.01.2021 года остаток заемных средств местного бюджета в виде банковского кредита составил 281 000 тыс. руб., в соответствии с пунктом 10 и пунктом 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ. За 1 полугодие 2021 года заемные средства в местный бюджет привлечены в сумме 20 000,0 тыс. руб. В течение 1 полугодия 2021 года погашено заемных средств в сумме 10 000,0 тыс. руб. На 01.07.2021 года остаток заемных средств местного бюджета в виде банковского кредита составил 291 000 тыс. руб.

За 1 полугодие 2021 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами составили 9 212,6 тыс. руб.

Следует отметить, уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета в сравнении к 01.07.2020 года по состоянию на 01.07.2021 года увеличился на 8,32%.

10. По итогам 1 полугодия 2021 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 44,1%, по итогам 1 полугодия 2020 года доходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 38,92%.

По итогам 1 полугодия 2021 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 38,2%, по итогам 1 полугодия 2020 года расходная часть бюджета городского округа Лобня исполнена на 38,78%.

По итогам 1 полугодия 2021 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 51 808,0 тыс. руб., по итогам 1 полугодия 2020 года фактически бюджет городского округа Лобня исполнен с профицитом в сумме 113 030,0 тыс. руб.

11. Исполнение налоговых доходов текущего года меньше исполнения за соответствующий период прошлого года на 31 074,1 тыс. руб. или на 5,43%. Так, по сравнению с 1 полугодием 2020 года налог на доходы физических лиц снизился на 97 269,7 тыс. руб. или на 25,3%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизился на 6 255,5 тыс. руб. или на 51,0%; налог на имущество физических лиц снизился на 3 454,1 тыс. руб. или на 41,1%; земельный налог с физических лиц снизился на 2 125,8 тыс. руб. или на 34,5%.

Исполнение налоговых доходов текущего года больше исполнения за соответствующий период прошлого года по земельному налогу с организаций на 32 475,3 тыс. руб. или 50,7%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 35 256,8 тыс. руб. или 43,3%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 9 352,1 тыс. руб. или 184,9%.

12. По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 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.

13. По итогам 1 полугодия 2021 года наибольший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к плановому показателю составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 50,36%; «Культура» 49,28%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» 45,97%; «Спорт» 38,83%.

По итогам 1 полугодия 2021 года наименьший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета к плановому показателю составляют следующие муниципальные программы: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 1,68%; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 5,46%; "Предпринимательство" 0%; "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" 0%.

14. Следует заметить, в Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на «Исполнение бюджета городского округа Лобня, за 1 квартал 2021 года», было предложено Финансовому управлению Администрации городского округа Лобня откорректировать доходную 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 городского округа Лобня 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 статьи 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**

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2021 года Контрольно-счетная палата городского округа Лобня предлагает:

#### ***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 Московской области от 24.11.2020 года №212/64 «О бюджете городского округа Лобня на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:

1) в связи с перевыполнением годовых бюджетных назначений по отдельным доходным источникам бюджета городского округа Лобня;

2) в связи с изменением объемов предоставленной субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2021 год поступивших из других бюджетов бюджетной системы РФ.

#### ***Главным администраторам доходов бюджета городского округа Лобня:***

- усилить контроль за поступлением средств в доход местного бюджета.

#### ***Финансовому управлению Администрации городского округа Лобня:***

- в составе промежуточной бюджетной отчетности городского округа Лобня (квартал, полугодие, девять месяцев) предусмотреть пояснительную записку.

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

Исполняющий полномочия председателя  
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



И.Н. Бурцева