



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты
городского округа Лобня Московской области
по результатам внешней проверки годового отчета
«Об исполнении бюджета городского округа Лобня
Московской области за 2025 год»

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Лобня
Московской области

Н.С. Струкова

«27» апреля 2026 года

городской округ Лобня
2026 год

Содержание

№ п/п	Название	№ страницы
	Общие положения	3-4
1	<i>Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2025 год</i>	5-9
2	<i>Исполнение доходной части местного бюджета за 2025 год</i>	9-11
2.1.	Исполнение налоговых доходов за 2025 год	11-14
2.1.1.	Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов за 2024 - 2025 годы	14-16
2.2.	Исполнение неналоговых доходов за 2025 год	16-22
2.2.1.	Сравнительный анализ исполнения неналоговых доходов за 2024 - 2025 годы	22-26
2.3.	Исполнение безвозмездных поступлений в местный бюджет за 2025 год	27-36
2.3.1.	Сравнительный анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2024 - 2025 годы	36-37
3	<i>Исполнение расходной части местного бюджета за 2025 год</i>	37-38
3.1.	Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов за 2025 год	39-46
3.1.1.	Сравнительный анализ исполнения расходной части по разделам и подразделам классификации расходов за 2024 - 2025 годы	47-48
3.2.	Исполнение расходов по ведомственной структуре за 2025 год	49
3.2.1.	Сравнительный анализ исполнения расходов по ведомственной структуре за 2024 - 2025 годы	50
3.3.	Исполнение программных и непрограммных расходов за 2025 год (общая характеристика)	51
3.3.1.	Исполнение программных расходов местного бюджета за 2025 год	51-55
3.3.1.1.	Сравнительный анализ исполнения программных расходов за 2024 - 2025 годы	56-57
3.3.2.	Исполнение непрограммных расходов за 2025 год	58-59
3.3.2.1.	Сравнительный анализ исполнения непрограммных расходов за 2024 - 2025 годы	60
3.4.	Исполнение национальных проектов за 2025 год	61-62
3.5.	Исполнение дорожного фонда за 2025 год	62-63
4	Исполнение муниципального долга за 2025 год	64
5	Анализ предоставления налоговых льгот за счет местного бюджета за 2025 год	64-65
6	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2025 год	66-67
7	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2025 год	67-78
	Выводы	78-84

Общие положения

Согласно п. 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с п. 2 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования.

Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) на основании ст. 157, ст. 264.4, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе городского округа Лобня, принятого решением Совета депутатов городского округа Лобня от 07.10.2022 № 170/25 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Лобня, принятого решением Совета депутатов города Лобня от 23.07.2012 № 179/9; Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на 2026 год, проведена «внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов средств бюджета городского округа Лобня за 2025 год» на 7 объектах проверки:

- 1) Администрация городского округа Лобня;
- 2) Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня;
- 3) Контрольно-счетная палата городского округа Лобня;
- 4) Управление образования Администрации городского округа Лобня;
- 5) Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня;
- 6) Финансовое управление Администрации городского округа Лобня;
- 7) Совет депутатов городского округа Лобня.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлены акты по каждому объекту проверки, подготовлено общее заключение «внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов средств бюджета городского округа Лобня за 2025 год».

В силу п. 3 ст. 19 Положения о бюджетном процессе Главой городского округа Лобня Московской области в установленные сроки (письмо от 31.03.2026 № 126Исх-1849) представлен в Контрольно-счетную палату проект решения Совета депутатов городского округа Лобня «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» в составе:

- Приложения № 1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня в 2025 году по основным источникам»;
- Приложения № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лобня за 2025 год»;

- Приложения № 3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 2025 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лобня и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

- Приложения № 4 «Расходы бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам, классификации расходов бюджетов за 2025 год»;

- Приложения № 5 «Информация о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Лобня за 2025 год»;

- Приложения № 6 «Информация о выполнении Программы муниципальных гарантий городского округа Лобня в 2025 году»;

- Приложения № 7 «Фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 2025 год»;

- Приложения № 8 «Информация о предельном объеме муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 01.01.2026 года»;

- Отчета об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2025 год;

- Оценка потерь бюджета городского округа Лобня от предоставленных налоговых льгот за 2025 год;

- Отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Лобня за 2025 год;

- Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год.

В исполнение п. 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4 ст. 19 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счетной палатой подготовлено Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год с учетом материалов планового контрольного мероприятия «внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2025 год».

Согласно ст. 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за 2025 год составление проекта бюджета, кассовое исполнение бюджета городского округа Лобня, составление сводной бюджетной отчетности и управление муниципальным долгом осуществлялось Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня (далее – Финансовое управление).

Составление сводной бюджетной отчетности городского округа Лобня за 2025 год осуществлялось на основании представленной в Финансовое управление бюджетной отчетности главными распорядителями и получателями средств бюджета городского округа Лобня.

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Бюджет городского округа Лобня на 2025 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации до начала текущего финансового года решением Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 24.12.2024 № 174/70 (далее – местный бюджет):

по доходам в сумме 5 844 621,49 тыс. руб.

по расходам в сумме 6 071 705,87 тыс. руб.;

с дефицитом в сумме - 227 084,38 тыс. руб.

В 2025 году в утвержденный план местного бюджета внесены 5 суммовых изменений на основании решений Совета депутатов городского округа Лобня от 25.02.2025 № 15/74, от 27.05.2025 № 67/77, от 12.08.2025 № 88/82, от 30.09.2025 № 110/84 от 23.12.2025 № 159/91, в результате:

по доходным источникам общая сумма местного бюджета за 2025 год увеличена на 1 449 428,34 тыс. руб. или 24,8% и составила 7 294 049,83 тыс. руб.;

по расходным обязательствам общая сумма местного бюджета за 2025 год увеличена на 1 403 927,46 тыс. руб. или 23,12% и составила 7 475 633,33 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ суммовых изменений плановых показателей местного бюджета за 2025 год, согласно решениям Совета депутатов, представлен в таблице:

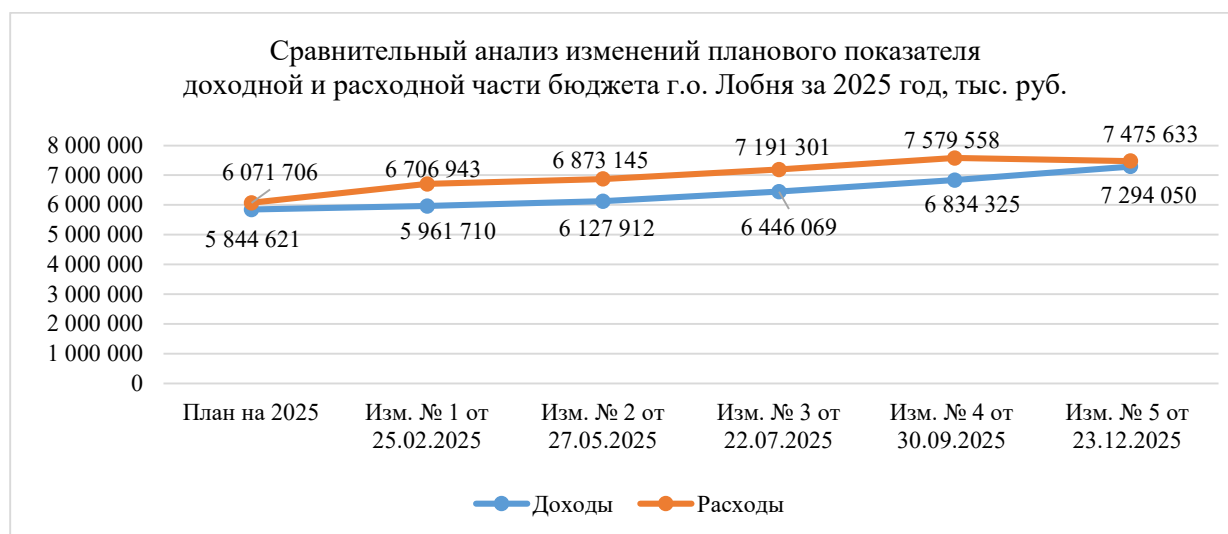
Решения Совета депутатов г.о. Лобня	Изменения планового показателя бюджета г.о. Лобня за 2025 год						
	Доходы			Расходы			Дефицит (-)
	Общая сумма	Суммовые изменения	Темп роста	Общая сумма	Суммовые изменения	Темп роста	
	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
План на 2025 от 24.12.2024 № 174/70	5 844 621,49			6 071 705,87			-227 084,38
изм. № 1 от 25.02.2025 № 15/74	5 961 709,82	117 088,33	2,00	6 706 942,53	635 236,66	10,46	-745 232,71
изм. № 2 от 27.05.2025 № 67/77	6 127 911,83	166 202,01	2,79	6 873 144,54	166 202,01	2,48	-745 232,71
изм. № 3 от 12.08.2025 № 88/82	6 446 068,67	318 156,84	5,19	7 191 301,38	318 156,84	4,63	-745 232,71
изм. № 4 от 30.09.2025 № 110/84	6 834 325,23	388 256,56	6,02	7 579 557,94	388 256,56	5,40	-745 232,71
изм. № 5 от 23.12.2025 № 159/91	7 294 049,83	459 724,60	6,73	7 475 633,33	-103 924,61	-1,37	-181 583,50
ИТОГО		1 449 428,34	24,80		1 403 927,46	23,12	

Внесение суммовых изменений в местный бюджет за 2025 год объясняется и связано:

- с необходимостью отражения в доходной и расходной части местного бюджета полученных безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- с уменьшением и/или увеличением поступлений в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее не запланированы;

- с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств местного бюджета в ходе его исполнения;
- с увеличением расходной части (635 236,66 тыс. руб.) местного бюджета за счет остатков средств на казначейском счете на 01.01.2025 года.



Уточненный план местного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2026 года (форма по ОКУД 0503117) составил 7 465 267,49 тыс. руб. меньше утвержденного Советом депутатов местного бюджета от 23.12.2025 № 159/91 планового показателя по расходам (7 475 633,33 руб.) на 10 365,84 тыс. руб. в соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по решению руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2025 год внесены изменения в сторону уменьшения расходной части на основании полученных уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов центральных органов исполнительной власти Московской области без внесения изменений в Решение Совета депутатов городского округа Лобня от 24.12.2024 № 174/70 «О бюджете городского округа Лобня на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Детальный сравнительный анализ суммовых изменений плановых показателей местного бюджета за 2025 год, представлен в таблице:

	Плановые показатели Бюджета г.о. Лобня за 2025 год			
	План	Уточнение плана	Уточнение плана	Откл.
	решение Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70	решение Совета депутатов от 23.12.2025 № 159/91 суммовое изменение № 5	Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117 на 01.01.2026	п. 3 ст. 217 БК РФ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы	5 844 621,49	7 294 049,83	7 294 049,83	0,00
Расходы	6 071 705,87	7 475 633,33	7 465 267,49	-10 365,84
(- дефицит)	-227 084,38	-181 583,50	-171 217,65	

Фактически бюджет городского округа Лобня за 2025 год исполнен:

по доходным источникам в сумме 7 296 741,54 тыс. руб. или 100,04%,
перевыполнение к уточненному плану составило 2 691,71 тыс. руб.;

по расходным обязательствам в сумме 6 952 036,55 тыс. руб. или 93,13% недовыполнение к уточненному плану составило - 513 230,94 тыс. руб. с дефицитом в сумме 344 704,99 тыс. руб.

	План на 2025 год	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 2025 год								
		План уточненный	Факт	Откл. План уточненный - План		Откл. Факт - План		Откл. Факт - План уточненный		Исполнение
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%
Доходы	5 844 621,49	7 294 049,83	7 296 741,54	1 449 428,34	24,80	1 452 120,05	24,85	2 691,71	0,04	100,04
Расходы	6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	1 393 561,62	22,95	880 330,68	14,50	-513 230,94	-6,87	93,13
(- дефицит, + профицит)	-227 084,38	-171 217,66	344 704,99							
%	9,9	9,9								

Фактическое исполнение доходов бюджета городского округа Лобня за 2025 год по сравнению с 2024 годом снижено на - 3 654 117,99 тыс. руб. или на - 33,37 %.

Фактическое исполнение расходов бюджета городского округа Лобня за 2025 год по сравнению с 2024 годом снижено на - 3 130 607,23 тыс. руб. или на - 31,05 %.

Темп снижения показателей фактического исполнения бюджета городского округа Лобня за 2025 год по доходам и расходам по сравнению с 2024 годом объясняется реализацией в 2024 году крупных инвестиционных проектов строительства и ремонта муниципальных образовательных учреждений, благоустройства городских территорий.

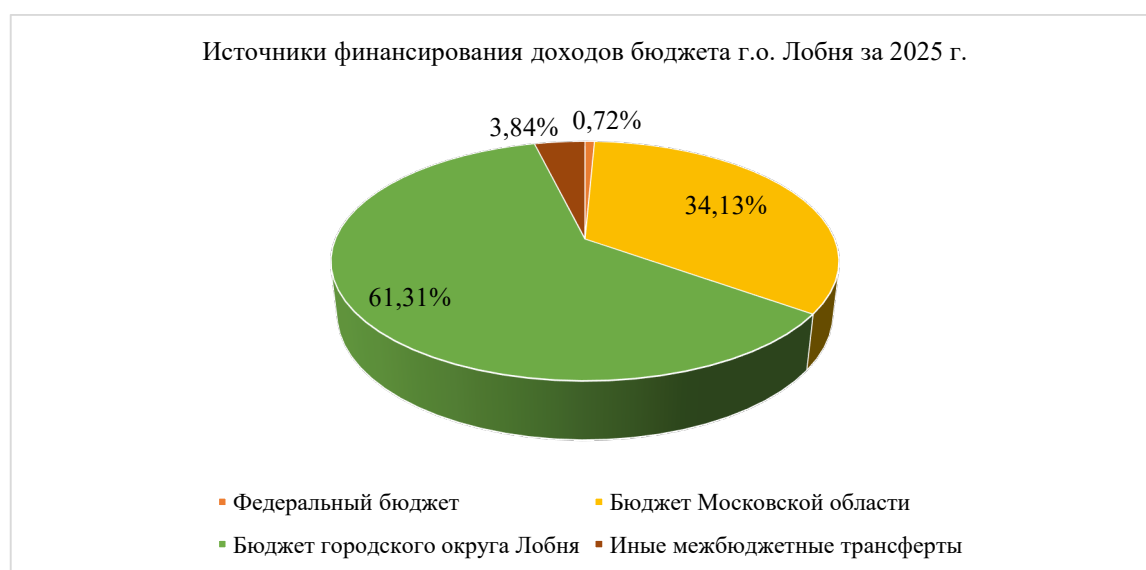
За период 2014 – 2025 годов, фактические показатели бюджета городского округа Лобня увеличены в 2,9 раза по доходам и в 2,5 раза по расходам, темп роста в основном положительный как доходной, так и расходной частей местного бюджета, сравнительный анализ представлен в таблице:

Период	Доходы бюджета г.о. Лобня (факт)			Расходы бюджета г.о. Лобня (факт)			Дефицит (-) профицит (+),
	Общая сумма	Откл.	Темп роста	Общая сумма	Откл.	Темп роста	
	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
2014 г.	2 491 847,10			2 742 682,60			-250 835,50
2015 г.	2 627 128,90	135 281,80	5,43	2 736 257,40	-6 425,20	-0,23	-109 128,50
2016 г.	2 344 253,20	-282 875,70	-10,77	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92	-93 175,60
2017 г.	2 814 158,36	469 905,16	20,04	2 818 177,80	380 749,00	15,62	-4 019,44
2018 г.	2 957 419,40	143 261,04	5,09	2 972 203,10	154 025,30	5,47	-14 783,70
2019 г.	3 315 018,10	357 598,70	12,09	3 385 527,20	413 324,10	13,91	-70 509,10
2020 г.	2 965 496,60	-349 521,50	-10,54	3 046 261,20	-339 266,00	-10,02	-80 764,60
2021 г.	3 363 754,10	398 257,50	13,43	3 410 694,10	364 432,90	11,96	-46 940,00
2022 г.	6 225 773,10	2 862 019,00	85,08	6 254 598,60	2 843 904,50	83,38	-28 825,50
2023 г.	6 495 422,02	269 648,92	4,33	6 457 840,92	203 242,32	3,25	37 581,10
2024 г.	10 950 859,53	4 455 437,51	68,59	10 082 643,78	3 624 802,86	56,13	868 215,75
2025 г.	7 296 741,54	-3 654 117,99	-33,37	6 952 036,55	-3 130 607,23	-31,05	344 704,99

За 2025 год доходы бюджета городского округа Лобня сформированы за счет следующих источников финансирования: собственные средства бюджета городского округа Лобня 61,24 % или 4 468 237,00 тыс. руб., средства бюджета Московской области 34,20 % или 2 495 196,84 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 3,85 % или 280 931,06 тыс. руб.,

средства Федерального бюджета Российской Федерации 0,72 % или 52 376,63 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице:

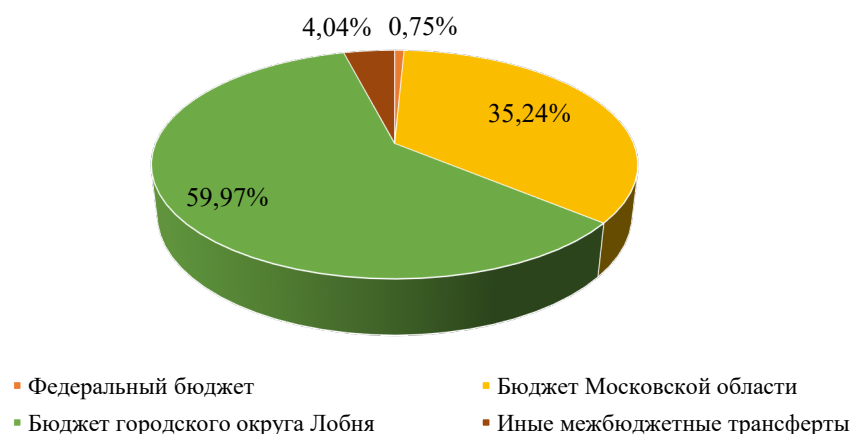
№ п/п	Источники финансирования бюджета г.о. Лобня	Исполнение доходной части бюджета г.о. Лобня 2025 год					
		План уточненный	Факт	Темп роста		Удельный вес (Факт)	Исполнение
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	%	%
1	Федеральный бюджет	53 696,23	52 376,63	-1 319,60	-2,46	0,72	97,54
2	Бюджет Московской области	2 542 839,63	2 495 196,84	-47 642,78	-1,87	34,20	98,13
3	Бюджет городского округа Лобня	4 407 795,64	4 468 237,00	60 441,37	1,37	61,24	101,37
4	Иные межбюджетные трансферты	289 718,32	280 931,06	-8 787,27	-3,03	3,85	96,97
	ИТОГО	7 294 049,83	7 296 741,54	2 691,71	0,04	100,00	100,04



За 2025 год расходы бюджета городского округа Лобня покрыты следующими источниками финансирования: собственные средства бюджета городского округа Лобня 59,97 % или 4 169 087,24 тыс. руб., средства бюджета Московской области 35,24 % или 2 449 641,62 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 4,04 % или 280 931,06 тыс. руб., средства Федерального бюджета Российской Федерации 0,75 % или 52 376,63 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице:

№ п/п	Источники финансирования бюджета г.о. Лобня	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня 2025 год					
		План уточненный	Факт	Темп роста		Удельный вес (Факт)	Исполнение
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	%	%
1	Федеральный бюджет	53 696,23	52 376,63	-1 319,60	-2,46	0,75	97,54
2	Бюджет Московской области	2 494 253,17	2 449 641,62	-44 611,55	-1,79	35,24	98,21
3	Бюджет городского округа Лобня	4 629 379,13	4 169 087,24	-460 291,89	-9,94	59,97	90,06
4	Иные межбюджетные трансферты	287 938,95	280 931,06	-7 007,90	-2,43	4,04	97,57
	ИТОГО	7 465 267,49	6 952 036,55	-513 230,94	-6,87	100,00	93,13

Источники финансирования расходов бюджета г.о. Лобня за 2025 г.



Остаток бюджетных средств на едином казначейском счете городского округа Лобня на 01.01.2026 составил 996 910,69 тыс. руб.

На 01.01.2025 муниципальный долг местного бюджета составил 203 345,00 тыс. руб., по бюджетному кредиту. В 2025 году в местный бюджет заемные средства не привлекались. За 2025 год погашение долговых обязательств составило 101 672,50 тыс. руб. На 01.01.2026 муниципальный долг местного бюджета составил 101 672,50 тыс. руб. по бюджетному кредиту.

Сумма фактически выплаченных процентов по обслуживанию муниципального долга бюджета городского округа Лобня за 2025 год составила 166,29 тыс. руб., первоначальный плановый показатель составлял 59 086,26 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 24.12.2024 № 174/70 первоначально доходы местного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 5 844 621,49 тыс. руб.

По итогам 2025 года уточнённый плановый показатель доходной части местного бюджета увеличен к первоначальному плановому показателю на 1 449 428,34 тыс. руб. или 24,8% и составил 7 294 049,83 тыс. руб.

По итогам 2025 года фактический показатель доходной части местного бюджета составил 7 296 741,54 тыс. руб. или 100,04%, к уточнённому плановому показателю перевыполнение планового показателя составило 2 691,71 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом общий объем доходов местного бюджета уменьшился на 3 654 117,99 тыс. руб. или на 33,4%, за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

За 2025 год в местный бюджет фактически поступили следующие виды доходов:

- налоговые доходы в сумме 4 045 513,04 тыс. руб., исполнение составило 101,3% к уточненному плановому показателю 3 992 083,40 тыс. руб., перевыполнение планового показателя составило 53 429,64 тыс. руб.;

- неналоговые доходы в сумме 435 110,02 тыс. руб., исполнение составило 105,2% к уточненному плановому показателю 413 532,63 тыс. руб. перевыполнение планового показателя составило 21 577,39 тыс. руб.;

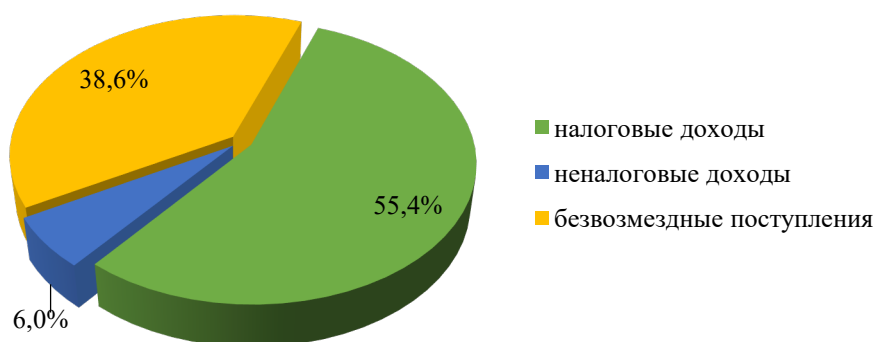
- безвозмездные поступления в сумме 2 816 118,48 тыс. руб., исполнение составило 97,5% к уточненному плановому показателю 2 888 433,80 тыс. руб. не выполнение планового показателя составило – 72 315,32 тыс. руб.

В общем объеме полученных доходов местного бюджета по итогам 2025 года:

- доля налоговых доходов составила 55,4%, что на 20,1% больше чем в 2024 году;
- доля неналоговых доходов составила 6,0%, что на 2,4% больше чем в 2024 году;
- доля безвозмездных поступлений составила 38,6%, что на 22,5% меньше чем в 2024 году.

Первоначально на 2025 год планировалось в структуре доходов местного бюджета, доля налоговых доходов 52,6%, доля неналоговых доходов 6,0%, доля безвозмездных поступлений 41,4%.

Структура доходов бюджета г.о. Лобня по итогам 2025 г.



Сравнительный анализ исполнения доходной части местного бюджета за 2025 год представлен в таблице:

Виды доходов	Решение Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70 тыс. руб.	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 2025 г., тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.		Выполнение плана, %
	План первонач-й	План уточненный	Факт	Факт -План уточненный	План уточн-й - План первонач-й	Факт / План уточн-й
1	2	3	4	5=4-3	6=3-2	7=4/3
Налоговые доходы	3 075 869,00	3 992 083,40	4 045 513,04	53 429,64	916 214,40	101,3
Неналоговые доходы	346 598,00	413 532,63	435 110,02	21 577,39	66 934,63	105,2
Безвозмездные поступления	2 422 154,49	2 888 433,80	2 816 118,48	-72 315,32	466 279,32	97,5
Всего доходов	5 844 621,49	7 294 049,83	7 296 741,54	2 691,71	1 449 428,34	100,0

В 2025 году общий объем доходов местного бюджета по сравнению с 2024 годом снизился на 3 654 117,99 тыс. руб. или на 33,4% в т.ч.:

- налоговые доходы увеличились на 181 352,00 тыс. руб. или на 4,7%;
- неналоговые доходы увеличились на 39 833,26 тыс. руб. или на 10,1%;
- безвозмездные поступления снизились на 3 875 303,25 тыс. руб. или на 57,9%.

Сравнительный анализ исполнения доходной части местного бюджета за 2025 год и за 2024 год представлен в таблице:

Виды доходов	Исполнение бюджета г. о. Лобня, тыс. руб.		Отклонение, (+, -)	Темп Роста /снижения	Удельный вес в общем объеме доходов, %	
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб.	%	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4=3-2	5=4/2	6	7
Налоговые доходы	3 864 161,04	4 045 513,04	181 352,00	4,7	35,3	55,4
Неналоговые доходы	395 276,76	435 110,02	39 833,26	10,1	3,6	6,0
Безвозмездные поступления	6 691 421,73	2 816 118,48	-3 875 303,25	-57,9	61,1	38,6
Всего доходов	10 950 859,53	7 296 741,54	-3 654 117,99	-33,4	100,0	100,00

Исполнение местного бюджета по доходам осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Зачисление доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в 2025 году производилось на открытый в Управлении федерального казначейства по Московской области единый счет бюджета.

2.1. Налоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Решением Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70 первоначально налоговые доходы местного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 3 075 869,00 тыс. руб., с уточнением в течение года до 3 992 083,40 тыс. руб., фактически поступило в местный бюджет за 2025 год 4 045 513,04 тыс. руб.

Первоначальный план местного бюджета на 2025 год по налоговым доходам увеличен на 916 214,40 тыс. руб. или 29,8% и составил 3 992 083,40 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план местного бюджета по налоговым доходам перевыполнен на 53 429,64 тыс. руб., выполнение плана составило 101,3%.

В 2025 году доля налоговых доходов в общей сумме доходной части местного бюджета составила 55,4%, что на 20,1% больше чем в 2024 году.

В 2025 году доля налоговых доходов в общей сумме собственных доходов местного бюджета составила 90,3%, что на 0,4% меньше чем в 2024 году.

Детальный сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения налоговых доходов местного бюджета за 2025 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Исполнение бюджета г. о. Лобня за 2025 г., тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		Выполнение плана, %
		План первоначальный	План уточненный	Факт. исполнение	Факт. – План Уточненный	План уточнен. – План первонач.	
1	2	3	4	5	6=5-4	7=4-3	8
1	Налог на доходы физических лиц	2 060 753,00	2 863 000,00	2 906 891,24	43 891,24	802 247,00	101,5
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 921,00	12 455,40	12 454,53	-0,87	534,40	100,0
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	530 754,00	532 000,00	534 135,31	2 135,31	1 246,00	100,4
4	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	47 603,00	45 603,00	51 308,23	5 705,23	-2 000,00	112,5

5	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	2 721,00	3 306,00	3 323,96	17,96	585,00	100,5
6	Налог на имущество физических лиц	118 201,00	103 201,00	104 677,14	1 476,14	-15 000,00	101,4
7	Земельный налог с организаций	218 576,00	323 000,00	322 702,49	-297,51	104 424,00	99,9
8	Земельный налог с физических лиц	65 000,00	61 500,00	62 513,01	1 013,01	-3 500,00	101,6
9	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	238,00	226,00	-12,00	238,00	95,0
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,001	0,001	-	0,001	100,0
11	Государственная пошлина	20 340,00	47 780,00	47 281,13	-498,87	27 440,00	99,0
	ИТОГО	3 075 869,00	3 992 083,40	4 045 513,04	53 429,64	916 214,40	101,3

Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц выполнены на 101,5% или 2 906 891,24 тыс. руб., перевыполнение составило 43 891,24 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) увеличен на 802 247,00 тыс. руб. или 38,9%. Увеличение поступлений по НДФЛ связано с увеличением налогооблагаемой базы, обусловленной ростом фонда оплаты труда, стимулирующих выплат, введением дифференцированных ставок. В 2025 году поступление НДФЛ по дополнительным нормативам составил 1 578 806,10 тыс. руб., что на 317 818,46 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (1 896 624,56 тыс. руб.).

ПАО «Аэрофлот - Российские авиалинии» является крупнейшим плательщиком НДФЛ местного бюджета. Сумма поступлений НДФЛ от ПАО «Аэрофлот - Российские авиалинии» составила 1 640 053,15 тыс. руб. или 56,4% от общей суммы поступлений НДФЛ. Фактические поступления НДФЛ от ПАО «Аэрофлот - Российские авиалинии» в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличились на 0,5% или на 8 702,18 тыс. руб.

Рост платежей по НДФЛ обеспечили следующие крупные предприятия: ООО «Агро-Авто», ООО «Компания Металл Профиль», ООО «Стил Технолоджи Компани», АО «Упаковочные системы», ООО «Агроторг».

Плановые назначения по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации выполнены на 100,0% или 12 454,53 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план увеличен на 534,40 тыс. руб. или 4,5%.

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, выполнены на 100,4% или 534 135,31 тыс. руб., перевыполнение составило 2 135,31 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план увеличен на 1 246,00 тыс. руб. или 0,2%.

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, выполнены на 112,5% или 51 308,23 тыс. руб., перевыполнение плана составило 5 705,23 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план уменьшен на 2 000,00 тыс. руб. или 4,2%.

Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» выполнены на 100,5% или 3 323,96 тыс. руб., перевыполнение составило 17,96 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план увеличен на 585,00 тыс. руб. или 21,5%.

Плановые назначения по налогу на имущество физических лиц выполнены на 101,4% или 104 677,14 тыс. руб., перевыполнение плана составило 1 476,14 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план уменьшен на 15 000,00 тыс. руб. или 12,7%.

Плановые назначения по земельному налогу с организаций выполнены на 99,9% или 322 702,49 тыс. руб., невыполнение плана составило 297,51 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план увеличен на 104 424,00 тыс. руб. или 47,8%.

Плановые назначения по земельному налогу с физических лиц выполнены на 101,6% или 62 513,01 тыс. руб., перевыполнение плана составило 1 013,01 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план уменьшен на 3 500,00 тыс. руб. или 5,4%.

Поступления по единому налогу на вмененный доход составляют 226,00 тыс. руб. или 95,0% от годовых уточненных плановых назначений. Первоначально плановые назначения не планировались. С 01.01.2021 система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности прекратила свое действие в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу составляют 0,001 тыс. руб. Исполнение составило 100,0% от годовых уточненных плановых назначений. Первоначально поступления по единому сельскохозяйственному налогу не планировались.

Плановые назначения по государственной пошлине выполнены на 99,0% или 47 281,13 тыс. руб., невыполнение плана составило 498,87 тыс. руб. В течение 2025 года первоначальный план увеличен на 27 440,00 тыс. руб. или 134,9%.

В 2025 году, как и в предыдущие годы наибольшие поступления наблюдаются по четырем видам налогов, их общий удельный вес в налоговых доходах составляет 95,6%:

- по налогу на доходы физических лиц 71,9% или 2 906 891,24 тыс. руб.
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, 13,2% или 534 135,31 тыс. руб.;
- по земельному налогу с организаций 8,0% или 322 702,49 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц 2,6% или 104 677,14 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ удельного веса налоговых доходов местного бюджета за 2025 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Удельный вес налоговых доходов, %		
		В общей сумме налоговых доходов	В общей сумме собственных доходов	В общей сумме доходов бюджета
1	Налог на доходы физических лиц	71,9	64,9	39,9
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,3	0,3	0,2
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13,2	11,9	7,3
4	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1,2	1,1	0,7
5	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	0,1	0,1	0
6	Налог на имущество физических лиц	2,6	2,3	1,4
7	Земельный налог с организаций	8,0	7,2	4,4
8	Земельный налог с физических лиц	1,5	1,4	0,9
9	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	0	0
10	Единый сельскохозяйственный налог	0	0	0
11	Государственная пошлина	1,2	1,1	0,6
	ИТОГО	100,0	90,3	55,4

Доля НДФЛ в общей сумме налоговых доходов составляет 71,9%, в 2024 году составляла 75,7%; в общей сумме собственных доходов составляет 64,9%, в 2024 году составляла 68,7%; в общей сумме доходов местного бюджета составляет 39,9%, в 2024 году составляла 26,7%.

Доля налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общей сумме налоговых доходов составляет 13,2%, в 2024 году составляла 11,5%; в общей сумме собственных доходов составляет 11,9%, в 2024 году составляла 10,4%; в общей сумме доходов местного бюджета составляет 7,3%, в 2024 году составляла 4,0%.

Доля земельного налога с организаций в общей сумме налоговых доходов составляет 7,9%, в 2024 году составляла 7,2%; в общей сумме собственных доходов составляет 7,2%, в 2024 году составляла 6,5%, в общей сумме доходов местного бюджета составляет 4,4%, в 2024 году составляла 2,5%.

Доля налога на имущество физических лиц в общей сумме налоговых доходов составляет 2,6%, в 2024 году составляла 2,4%; в общей сумме собственных доходов составляет 2,3%, в 2024 году составляла 2,2%; в общей сумме доходов местного бюджета составляет 1,4%, в 2024 году составляла 0,8%.

Доля государственной пошлины в общей сумме налоговых доходов составляет 1,2%, в 2024 году составляла 0,7%; в общей сумме собственных доходов составляет 1,1%, в 2024 году составляла 0,7%; в общей сумме доходов местного бюджета составляет 0,6%, в 2024 году составляла 0,2%.

2.1.1. Сравнительный анализ исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Лобня за отчетный финансовый год и предыдущий период

Сравнительный анализ фактического поступления в местный бюджет налоговых доходов за 2025 год и за 2024 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Исполнение бюджета г. о. Лобня, тыс. руб.		Отклонение	
		2024 г.	2025 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
1	Налог на доходы физических лиц	2 925 268,19	2 906 891,24	-18 376,95	-0,6
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 974,04	12 454,53	480,49	4,0
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	443 601,50	534 135,31	90 533,81	20,4
4	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	24 910,69	51 308,23	26 397,54	106,0
5	Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	2 579,07	3 323,96	744,89	28,9
6	Налог на имущество физических лиц	92 661,27	104 677,14	12 015,87	13,0
7	Земельный налог с организаций	277 222,32	322 702,49	45 480,17	16,4
8	Земельный налог с физических лиц	57 447,45	62 513,01	5 065,56	8,8
9	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	318,17	226,00	-92,17	-29,0
10	Единый сельскохозяйственный налог	2,19	0,001	-2,189	-99,9
11	Государственная пошлина	28 176,15	47 281,13	19 104,98	67,8
	ИТОГО	3 864 161,04	4 045 513,04	181 352,00	4,7

Налоговые доходы местного бюджета в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличились на 181 352,00 тыс. руб. или на 4,7% за счет увеличения поступления следующих налоговых доходов местного бюджета:

- по итогам 2025 года увеличение поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в местный бюджет, по сравнению с 2024 годом составило 90 533,81 тыс. руб. или 20,4%. Увеличение поступлений связано с увеличением количества субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих данные режимы налогообложения, и ростом выручки налогоплательщиков;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений земельного налога с организаций в местный бюджет по сравнению с 2024 годом составило 45 480,17 тыс. руб. или 16,4%. Увеличение поступлений по земельному налогу с организаций в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с тем, что по ООО "УК Михайловский" в соответствии с пунктом 15 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производился с учетом коэффициента 2. В результате поступления за 2025 год составили 51 011,23 тыс. руб., что на 48 713,11 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года.

В 2025 году крупнейшими плательщиками земельного налога с организаций являются: ООО УК «Универсальные инвестиции», ООО УК «Михайловский», ООО «Кластер Шереметьево», АО Торговый Дом «Перекресток», ООО «Сакура Лоджистик»;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в местный бюджет, по сравнению с 2024 годом составило 26 397,54 тыс. руб. или 106,0%. Увеличение налога связано с изменением срока оплаты и увеличением количества налогоплательщиков, применяемых патентную систему налогообложения;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений по государственной пошлине по сравнению с 2024 годом составило 19 104,98 тыс. руб. или 67,8%. Увеличение поступлений произошло за счет увеличения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений налога на имущество физических лиц в местный бюджет по сравнению с 2024 годом составило 12 015,87 тыс. руб. или 13,0%. Увеличение поступлений связано с увеличением налоговой базы за счет увеличения кадастровой стоимости имущества и увеличением количества объектов налогообложения;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений земельного налога с физических лиц в местный бюджет по сравнению с 2024 годом составило 5 065,56 тыс. руб. или 8,8%. Увеличение поступлений по земельному налогу с физических лиц обусловлено увеличением количества объектов налогообложения; улучшением налоговой дисциплины граждан; повышением уровня осведомленности; погашением задолженности прошлых лет;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений налога, взимаемого с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в местный бюджет, по сравнению с 2024 годом составило 744,89 тыс. руб. или 28,9%. Увеличение поступлений связано с дополнительным переходом налогоплательщиков на автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Новый специальный налоговый режим Автоматизированная упрощенная система налогообложения введен в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении

эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»;

- по итогам 2025 года увеличение поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации по сравнению с 2024 годом составило 480,49 тыс. руб. или 4,0%. Увеличение поступлений связано с увеличением объемов реализации подакцизных товаров;

- по итогам 2025 года снижение поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет по сравнению с 2024 годом составило 18 376,95 тыс. руб. или 0,6%. Снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц в сравнении с предыдущим отчетным годом связано со снижением размера дополнительного норматива отчислений в бюджет на выравнивание бюджетной обеспеченности. В 2025 году НДФЛ по дополнительным нормативам составил 1 578 806,10 тыс. рублей, что на 317 818,46 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (1 896 624,56 тыс. руб.).

2.2. Неналоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Решением Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70 первоначально неналоговые доходы местного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 346 598,00 тыс. руб., с уточнением в сумме до 413 532,62 тыс. руб., фактически неналоговых доходов поступило в местный бюджет за 2025 год в сумме 435 110,02 тыс. руб.

Первоначальный план по неналоговым доходам местного бюджета увеличен на 66 934,63 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план по неналоговым доходам местного бюджета за 2025 год выполнен на 105,2%. Перевыполнение плановых назначений составило 21 577,39 тыс. руб.

В 2025 году доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов местного бюджета составила 9,7%.

В 2025 году доля неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 6,0%.

Исполнение бюджета городского округа Лобня по неналоговым доходам за 2025 год, представлено в таблице:

Неналоговые доходы бюджета г. о. Лобня	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 2025 год, тыс. руб.			Отклонение (+, -), тыс. руб.		Исп. %
	План	План уточненный	Факт. исполнение	Факт - План уточнен	План уточненн. - План	
1	2	3	4	5=4-3	6=3-2	7
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	154 000,00	130 000,00	132 043,76	2 043,76	-24 000,00	101,6
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)	27 500,00	53 620,00	66 819,79	13 199,79	26 120,00	124,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	20 900,00	16 400,00	17 147,11	747,11	-4 500,00	104,6
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	-	251,40	251,39	-0,01	251,40	100,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	1 248,60	1 248,62	0,02	1 248,60	100,0
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	-	9,50	9,56	0,06	9,50	100,6
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 000,00	25 500,00	26 719,74	1 219,74	8 500,00	104,8
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	600,00	930,00	1 005,79	75,79	330,00	108,1
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 400,00	861,30	946,76	85,46	-538,70	109,9

Плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	878,00	534,70	461,08	-73,62	-343,30	86,2
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	6 970,00	5 219,00	5 218,90	-0,1	-1 751,00	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	350,00	1 060,00	1 060,22	0,22	710,00	100,0
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	3 000,00	14 252,20	14 219,10	-33,10	11 252,20	99,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по работе с территориями»	1 000,00	780,00	684,10	-95,90	-220,00	87,7
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	-	427,40	442,66	15,26	427,40	103,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 000,00	14 099,00	14 098,98	-0,02	13 099,00	100,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	3 000,00	13 773,80	13 873,83	100,03	10 773,80	100,7
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в т.ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	70 000,00	34 543,30	35 172,64	629,34	-35 456,70	101,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	12 000,00	27 200,00	27 162,82	-37,18	15 200,00	99,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	-	6 118,90	6 118,87	-0,03	6 118,90	100,0
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	22 000,00	27 500,00	29 596,34	2 096,34	5 500,00	107,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 000,00	16 595,32	18 051,96	1 456,64	11 595,32	108,8
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	-	22 608,20	22 756,00	147,80	22 608,20	100,7
ИТОГО	346 598,00	413 532,62	435 110,02	21 577,40	66 934,62	105,2

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня в 2025 году составило 435 110,02 тыс. руб. в том числе.:

- 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 поступили в сумме 132 043,76 тыс. руб. или 101,6% от уточнённого плана. В течение 2025 года первоначальные плановые показатели уменьшены на 24 000,00 тыс. руб. и составили 130 000,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 154 000,00 тыс. руб.). Плановые назначения снижены в связи с продажей земельных участков арендаторам, являющимся собственниками зданий, расположенных на них;

- 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 66 819,79 тыс. руб. или 124,6% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения увеличены на 26 120,00 тыс. руб. и составили 53 620,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 27 500,00 тыс. руб.). Плановые назначения увеличены в связи с повышением базовой ставки, заключением новых договоров аренды земельных участков;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, поступили в сумме 17 147,11 тыс. руб. или 104,6% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые показатели уменьшены на 4 500,00 тыс. руб. и составили 16 400,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 20 900,00 тыс. руб.). Плановые назначения уменьшены в связи с реализацией нежилых помещений по преимущественному праву выкупа и как следствие, выбытие из коммерческого оборота;

- доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения поступили в сумме 251,39 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана. В 2025 году первоначальные плановые показатели не планировались;

- плата от поступлений по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступила в сумме 1 248,62 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана. В 2025 году первоначальные плановые показатели не планировались. Услуга по установлению сервитутов носит заявительный характер;

- плата от поступлений за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступила в сумме 9,56 тыс. руб. или 100,6% от уточненного плана. В 2025 году первоначальные плановые показатели не планировались. Услуга по установлению сервитутов носит заявительный характер;

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности поступила в сумме 26 719,74 тыс. руб. или 104,8% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые показатели увеличены на 8 500,00 тыс. руб. и составили 25 500,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 17 000,00 тыс. руб.). Перевыполнение связано с погашением дебиторской задолженности, заключением новых договоров и повышением базовой ставки по оплате социального найма жилых помещений;

- плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, поступила в сумме 1 005,79 тыс. рублей или 108,1% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые показатели увеличены на 330,0 тыс. руб. и составили 930,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 600,00 тыс. руб.);

- прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. МКУ) поступили в сумме 946,76 тыс. руб. или 109,9% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения уменьшены на 538,70 тыс. руб. и составили 861,30 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 1 400,00 тыс. руб.);

- 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 461,08 тыс. руб. или 86,2% от плановых показателей. В течение 2025 года плановые назначения уменьшены на 343,30 тыс. руб. и составили 534,70 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 878,00 тыс. руб.). Причины не выполнения плановых назначений, в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год не раскрыты;

- 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 5 218,90 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения уменьшены на 1 751,00 тыс. руб. и составили 5 219,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 6 970,00 тыс. руб.);

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду поступили в сумме 1 060,22 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения увеличены на 710,00 тыс. руб. и составили 1 060,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 350,0 тыс. руб.). Увеличение плана связано с поступлением платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и платы за размещение отходов производства и потребления;

- платежи за резервирование места под будущие захоронения поступили в сумме 14 219,10 тыс. руб. или 99,8% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения увеличены на 11 252,20 тыс. руб. и составили 14 252,20 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 3 000,00 тыс. руб.);

- доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по работе с территориями» поступили в сумме 684,10 тыс. руб. или 87,7% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения уменьшены на 220,00 тыс. руб. и составили 780,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 1 000,00 тыс. руб.);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили в сумме 14 098,98 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения увеличены на 13 099,00 тыс. руб. и составили 14 099,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 1 000,00 тыс. руб.);

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, составили 13 873,83 тыс. руб. или 100,7% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения увеличены на 10 773,80 тыс. руб. и составили 13 773,80 тыс. руб. (первоначальные

плановые показатели 3 000,00 тыс. руб.);

- 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 составили 35 172,64 тыс. руб. или 101,8% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые показатели уменьшены на 35 456,70 тыс. руб. и составили 34 543,30 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 70 000,00 тыс. руб.). Плановые показатели уменьшены в связи с отсутствием заявок на приобретение имущества, включенного в план приватизации;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступили в сумме 27 162,82 тыс. руб. или 99,9% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые назначения увеличены на 15 200,00 тыс. руб. и составили 27 200,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 12 000,00 тыс. руб.). Увеличение поступлений связано с увеличением количества заявлений арендаторов о выкупе земельных участков под объектами недвижимости;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 6 118,87 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана. В 2025 году первоначальные плановые показатели не планировались;

- 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 29 596,34 тыс. руб. или 107,6% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые показатели увеличены на 5 500,00 тыс. руб. и составили 27 500,00 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 22 000,00 тыс. руб.). Услуга носит заявительный характер;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 18 051,96 тыс. руб. или 108,8% от уточненного плана. В течение 2025 года плановые показатели увеличены на 11 595,32 тыс. руб. и составили 16 595,32 тыс. руб. (первоначальные плановые показатели 5 000,00 тыс. руб.). Наибольшую долю поступлений по доходам в виде штрафов и санкций составляют: административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов; административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях; денежные средства, изымаемые в собственность Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в соответствии с решениями судов (за исключением обвинительных приговоров и постановлений судов, вынесенных при производстве по уголовным делам), а так же платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков);

- прочие неналоговые доходы поступили в сумме 22 756,00 тыс. руб. или 100,7% от уточненного плана. В 2025 году первоначальные плановые показатели не планировались.

Уточненный план поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2025 год выполнен и перевыполнен по всем видам доходов, кроме четырех видов доходов:

- по плате, поступившей 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, выполнение плановых показателей составило 86,2%, недовыполнение плановых показателей составило 73,62 тыс. руб. или 13,8%;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по работе с территориями» выполнение плановых показателей составило 87,7%, недовыполнение плановых показателей составило 95,90 тыс. руб. или 12,3%;

- по платежам за резервирование места под будущие захоронения, выполнение плановых показателей составило 99,8%, недовыполнение уточненных плановых показателей составило 33,10 тыс. руб. или 0,2%;

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, выполнение плановых показателей составило 99,9%, недовыполнение плановых показателей составило 37,18 тыс. руб. или 0,1%.

Наибольшую долю в общем объеме неналоговых доходов в 2025 году занимают:

- 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, 30,3%. По сравнению к 2024 году их доля уменьшилась на 7,7%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), 15,4%. По сравнению к 2024 году их доля увеличилась на 6,2%;

- 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 т.ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, 8,1%. По сравнению к 2024 году их доля уменьшилась на 4,2%.

- 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, 6,8%. По сравнению к 2024 году их доля увеличилась на 2,5%.

- плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, 6,1%. По сравнению к 2024 году их доля увеличилась на 1,8%.

2.2.1. Сравнительный анализ исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Лобня за отчетный финансовый год и предыдущие периоды

Неналоговые доходы местного бюджета в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличились на 39 833,26 тыс. руб. или на 10,1% и составили 435 110,02 тыс. руб.

По итогам 2025 года произошел рост по следующим неналоговым доходам местного бюджета:

- по итогам 2025 года увеличение доходов, получаемых 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), по сравнению

с 2024 годом составило 30 248,82 тыс. руб. или 82,7%. Увеличение поступлений связано с повышением базовой ставки, заключением новых договоров аренды;

- по итогам 2025 года увеличение доходов по плате по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 998,16 тыс. руб. или 398,5%. Услуга по установлению сервитутов носит заявительный характер;

- по итогам 2025 года увеличение доходов по плате по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, по сравнению с 2024 годом составило 9 643,19 тыс. руб. или 56,5%. Увеличение доходов связано с увеличением базовой ставки по оплате социального найма жилых помещений, оплатой дебиторской задолженности по договорам социального найма, заключением новых договоров;

- по итогам 2025 года увеличение доходов по плате по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, по сравнению с 2024 годом составило 309,90 тыс. руб. или 44,5%. Увеличение доходов связано с увеличением перечня квартир для коммерческого найма и заключением новых договоров.

- по итогам 2025 года увеличение платы за негативное воздействие на окружающую среду, по сравнению с 2024 годом составило 368,43 тыс. руб. или 53,2%;

- по итогам 2025 года увеличение доходов по платежам за резервирование места под будущие захоронения, по сравнению с 2024 годом составило 5 019,35 тыс. руб. или 54,6%;

- по итогам 2025 года увеличение доходов по платежам за резервирование места под будущие захоронения, по сравнению с 2024 годом составило 5 019,35 тыс. руб. или 54,6%;

- по итогам 2025 года увеличение доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 176,80 тыс. руб. или 66,5%;

- по итогам 2025 года увеличение доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов по сравнению с 2024 годом составило 2 732,20 тыс. руб. или 24,0%;

- по итогам 2025 года увеличение доходов по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 12 644,57 тыс. руб. или 74,6%. Услуга по предоставлению земельных участков в собственность носит заявительный характер.

- по итогам 2025 года увеличение штрафов, санкций, возмещение ущерба по сравнению с 2024 годом составило 2 367,60 тыс. руб. или 15,1%;

- по итогам 2025 года увеличение прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов по сравнению с 2024 годом составило 19 106,30 тыс. руб. или 523,5%, за счет поступлений средств за неосновательное обогащение за пользование земельными участками и имуществом, средства от выдаваемых органом местного самоуправления разрешений на размещение объектов, а также инициативных платежей зачисляемые в бюджет городского округа.

По итогам 2025 года произошло снижение поступлений по следующим неналоговым доходам:

- по итогам 2025 года снижение доходов, получаемых 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, по сравнению с 2024 годом составило 18 183,47 тыс. руб. или 12,1%. Снижение поступлений связано с продажей земельных участков арендаторам;

- по итогам 2025 года снижение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 3 878,41 тыс. руб. или 18,4%. Снижение доходов связано с выкупом арендованных помещений и как следствие, выбытие из коммерческого оборота, с расторжением договоров аренды;

- по итогам 2025 года снижение доходов по плате, поступившей в рамках договора на установку рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 315,23 тыс. руб. или 40,6%;

- по итогам 2025 года снижение доходов по плате, поступившей в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 1 807,50 тыс. руб. или 25,7%;

- по итогам 2025 года снижение доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 2 271,55 тыс. руб. или 14,1%;

- по итогам 2025 года снижение доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в т.ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу по сравнению с 2024 годом составило 13 378,74 тыс. руб. или 27,6%, в связи с ограниченным количеством объектов к реализации;

- по итогам 2025 года снижение доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, по сравнению с 2024 годом составило 10 334,05 тыс. руб. или 27,6%. Услуга по предоставлению земельных участков в собственность носит заявительный характер.

Причины снижения отдельных неналоговых доходов недостаточно раскрыты в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год.

Сравнительный анализ поступлений неналоговых доходов в местный бюджет за период 2024-2025 годы представлен в таблице:

Неналоговые доходы бюджета г. о. Лобня	Фактическое исполнение местного бюджета, тыс. руб.		Отклонение (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2
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	150 227,23	132 043,76	-18 183,47	-12,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	36 570,97	66 819,79	30 248,82	82,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, гос. или муниципальными предприятиями либо гос. или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	250,46	1 248,62	998,16	398,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	21 025,52	17 147,11	-3 878,41	-18,4
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	-	251,39	251,39	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	5,78	9,56	3,78	65,4
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 076,55	26 719,74	9 643,19	56,5
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	695,89	1 005,79	309,90	44,5
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	867,31	946,76	79,45	9,2
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	776,31	461,08	-315,23	-40,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	7 026,40	5 218,90	-1 807,50	-25,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	691,79	1 060,22	368,43	53,2
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	67,79	-	-67,79	-100,0
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	9 199,75	14 219,10	5 019,35	54,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по работе с территориями»	682,91	684,10	1,19	0,2
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	265,86	442,66	176,80	66,5

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	11 366,78	14 098,98	2 732,20	24,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	16 145,38	13 873,83	-2 271,55	-14,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в т.ч. казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	48 551,38	35 172,64	-13 378,74	-27,6
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и находящихся в собственности городских округов	37 496,87	27 162,82	-10 334,05	-27,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	-	6 118,87	6 118,87	-
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	16 951,77	29 596,34	12 644,57	74,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 684,36	18 051,96	2 367,60	15,1
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	3 649,70	22 756,00	19 106,30	523,5
ИТОГО	395 276,76	435 110,02	39 833,26	10,1

2.3. Безвозмездные поступления бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Решением Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70 первоначально безвозмездные поступления местного бюджета на 2025 год утверждены в общей сумме 2 422 154,49 тыс. руб., уточненный план составил 2 888 433,80 тыс. руб. Первоначальный план по безвозмездным поступлениям местного бюджета увеличен на 466 279,31 тыс. руб.

По итогам 2025 года исполнение составило в сумме 2 816 118,48 тыс. руб. или 97,5%. Фактически к уточненному показателю, план по безвозмездным поступлениям не выполнен на 72 315,32 тыс. руб. или на 2,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета составляет 38,6%.

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета составляет 38,8% или 2 828 504,53 тыс. руб.

В общем объеме безвозмездных поступлений в 2025 году основную долю составили субвенции 64,5% или 1 817 511,40 тыс. руб., субсидии составили 24,5% или 690 062,07 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты составили 10,0% или 280 931,06 тыс. руб., дотации бюджетам городских округов составили 1,4% или 40 000,00 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 2 179,61 тыс. руб. или 100,0%, при уточненном плановом показателе 2 179,61 тыс. руб. Удельный вес прочих безвозмездных поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений составил 0,1%.

Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составили 2 305,65 тыс. руб. Удельный вес доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в общем объеме безвозмездных поступлений составил 0,1%.

Сумма возвратов организациями остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила 16 871,31 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня за 2025 год представлен в таблице:

Наименование безвозмездных поступлений	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 2025 год, тыс. руб.			Отклонения (+, -), тыс. руб.			Выполнение уточненного плана, %	Удельный вес, %
	План первоначаль- ный	План уточненный	Факт. исполнение	Факт – План уточненный	Факт – План Первоначаль- ный	План уточненный - План		
1	2	3	4	5=4-3	6=4-2	7=3-2	8	9
Дотации бюджетам на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика»	-	40 000,00	40 000,00	-	40 000,00	40 000,00	100,0	1,4
Субсидии	552 041,47	713 598,24	690 062,07	-23 536,17	138 020,60	161 556,77	96,7	24,5
Субвенции	1 643 334,93	1 842 937,63	1 817 511,40	-25 426,23	174 176,47	199 602,70	98,6	64,5
Иные межбюджетные трансферты,	226 778,09	289 718,32	280 931,06	-8 787,26	54 152,97	62 940,23	97,0	10,0
Прочие безвозмездные поступления	-	2 179,61	2 179,61	-	2 179,61	2 179,61	100,0	0,1
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	-	2 305,65	2 305,65	2 305,65	-	-	0,1
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-16 871,31	-16 871,31	-16 871,31	-	-	-0,6
ИТОГО	2 422 154,49	2 888 433,80	2 816 118,48	-72 315,32	393 963,99	466 279,31	97,5	100,0

2.3.1. Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде **субсидий** бюджета городского округа Лобня за 2025 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня в виде субсидий	Первонач. план на 2025 г., тыс. руб.	План уточненный на 2025 г., тыс. руб.	Факт. исполнение в 2025 г., тыс. руб.	Факт - План уточ-й, тыс. руб.	% Исп.
1	2	3	4	5	6=5-4	7
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	43 842,42	72 163,21	66 158,97	-6 004,24	91,7
2	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	79 197,90	73 601,10	68 230,31	-5 370,79	92,7
3	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	1 454,67	4 157,21	4 157,21	-	100,0
4	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров	1 442,45	3 300,49	3 300,49	-	100,0
5	Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	331,92	340,92	340,92	-	100,0
6	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды, в том числе:	246 241,84	278 709,63	272 186,60	-6 523,03	97,7
	Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	236 957,13	271 176,11	264 653,09	-6 523,02	97,6
	Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)	9 284,71	7 533,52	7 533,51	-0,01	100,0
7	Субсидии бюджетам городских округов на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	-	346,81	346,80	-0,01	100,0
8	Прочие субсидии бюджетам городских округов, в том числе:	179 530,27	280 978,87	275 340,77	-5 638,10	98,0
	Субсидия бюджетам муниципальных образований Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	-	3 332,00	3 332,00	-	100,0
	Субсидия на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	73 498,56	81 402,13	81 402,13	-	100,0
	Субсидия на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения	69 674,72	69 674,72	69 674,71	-0,01	100,0
	Субсидия на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей	12 569,00	11 571,00	11 509,11	-61,89	99,5
	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	14 030,00	7 391,00	7 389,94	-1,06	100,0
	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	5 753,00	5 753,00	5 753,00	-	100,0
	Субсидия на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования	-	6 341,80	4 592,16	-1 749,64	72,4
	Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	-	91 687,71	91 687,71	0,01	100,0
	Субсидия на устройство и модернизацию контейнерных площадок	4 004,99	3 825,51	-	-3 825,51	-
	ИТОГО	552 041,47	713 598,24	690 062,07	-23 536,17	96,7

В 2025 году поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий первоначально запланировано в сумме 552 041,47 тыс. руб. В 2025 году плановые показатели по субсидиям, увеличены на 161 556,77 тыс. руб. Уточненные плановые показатели по итогам 2025 года по субсидиям составили 713 598,24 тыс. руб. Исполнение уточненных плановых показателей по субсидиям составило 690 062,07 тыс. руб. или 96,7%.

Не исполнены в полном объеме субсидии (более 10% от плановых показателей) на следующие цели:

- на устройство и модернизацию контейнерных площадок, по итогам 2025 года первоначальные плановые показатели уменьшены на 179,48 тыс. руб. и составили 3 825,51 тыс. руб., фактическое исполнение составило 0,00 тыс. руб. или 0%, неисполнение уточненных плановых показателей составило 3 825,51 тыс. руб.;

- на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования, по итогам 2025 года уточненные плановые показатели составили 6 341,80 тыс. руб. (первоначально не планировались), фактическое исполнение составило 4 592,16 тыс. руб. или 72,4%, неисполнение уточненных плановых показателей составило 1 749,64 тыс. руб.

Не исполнены в полном объеме субсидии (менее 10% от плановых показателей) на следующие цели:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, по итогам 2025 года первоначальные плановые показатели увеличены на 28 320,79 тыс. руб. и составили 72 163,21 тыс. руб., фактическое исполнение составило 66 158,97 тыс. руб. или 91,7%, неисполнение уточненных плановых показателей составило 6 004,24 тыс. руб.;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, по итогам 2025 года первоначальные плановые показатели уменьшены на 5 596,90 тыс. руб. и составили 73 601,10 тыс. руб., фактическое исполнение составило 68 230,31 тыс. руб. или 92,7%, неисполнение уточненных плановых показателей составило 5 370,79 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий, по итогам 2025 года первоначальные плановые показатели увеличены на 34 218,98 тыс. руб. и составили 271 176,11 тыс. руб., фактическое исполнение составило 264 653,09 тыс. руб. или 97,6%, неисполнение уточненных плановых показателей составило 6 523,02 тыс. руб.

Причины неисполнения в полном объеме субсидий недостаточно раскрыты в Пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) к годовой бюджетной отчетности городского округа Лобня за 2025 год, и в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год.

Таким образом, неиспользованные в полном объеме субсидии на устройство и модернизацию контейнерных площадок в течение 2025 года, имеющие целевое назначение в общей сумме 3 825,51 тыс. руб., содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2025 году субсидии, предоставленные местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации выполнены в полном объеме на следующие цели:

- на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек, фактически исполнение составило 4 157,21 тыс. руб. или 100,0%;

- на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров, фактически исполнение составило 3 300,49 тыс. руб. или 100,0%;

- на поддержку отрасли культуры, фактическое исполнение составило 346,80 тыс. руб. или 100,0%;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов), фактически исполнение составило 7 533,51 тыс. руб. или 100,0%;

- на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, фактическое исполнение составило 3 332,00 тыс. руб. или 100,0%;

- на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций, фактическое исполнение составило 81 402,13 тыс. руб. или 100,0%;

- на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, фактическое исполнение составило 69 674,71 тыс. руб. или 100,0%;

- 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, фактическое исполнение составило 7 389,94 тыс. руб. или 100,0%;

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, фактическое исполнение составило 5 753,00 тыс. руб. или 100,0%;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года, фактическое исполнение составило 91 687,72 тыс. руб. или 100,0%.

2.3.2. Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде **субвенций и иных межбюджетных трансфертов** бюджета городского округа Лобня за 2025 год представлен в таблице:

№ п/п	Название поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде <u>субвенций и иных межбюджетных трансфертов</u>	План первонач. на 2025 г., тыс. руб.	План уточненный, на 2025 г. тыс. руб.	Факт. исполнение за 2025 г., тыс. руб.	Факт - План уточ.-й, тыс. руб.	% Исп.
1	2	3	4	5	6	7
1	Субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	15 123,70	17 723,70	17 405,09	-318,61	98,2
	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	8 617,00	10 612,00	10 612,00	-	100,0
	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	65,00	38,00	38,00	-	100,0
	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	699,00	1 331,00	1 298,87	-32,13	97,6
	Субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений, определения соответствия объектов жилищного строительства, присвоения адресов и согласования перепланировки помещения	4 107,00	4 107,00	3 849,22	-257,78	93,7
	Субвенция на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам	28,70	28,70	-	-28,70	-
	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев	1 607,00	1 607,00	1 607,00	-	100,0
2	Субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	33 633,00	24 735,00	24 731,70	-3,30	100,0
3	Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	5 519,00	5 498,00	5 497,57	-0,43	100,0
4	Субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	7 176,23	7 196,22	6 487,55	-708,67	90,2
5	Субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	-	0,71	0,71	-	100,0
8	Прочие субвенции бюджетам городских округов	1 581 883,00	1 787 784,00	1 763 388,78	-24 395,22	98,6
	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)	934 518,00	1 136 078,00	1 128 294,10	-7 783,90	99,3

	Субвенция на выплату компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации	6 839,00	6 726,00	6 715,40	-10,60	99,8
	Субвенция на выплату пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций- молодым специалистам (начальное, основное, среднее общее)	7 215,00	6 851,00	5 109,41	-1 741,59	74,6
	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)	17 231,00	21 459,00	21 215,00	-244,00	98,9
	Субвенция на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	933,00	933,00	933,00	-	100,0
	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)	21 758,00	21 042,00	20 531,00	-511,00	97,6
	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)	591 804,00	593 110,00	579 005,87	-14 104,13	97,6
	Субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	1 585,00	1 585,00	1 585,00	-	100,0
	ИТОГО Субвенции	1 643 334,93	1 842 937,63	1 817 511,40	-25 426,23	98,6
1	Межбюджетные трансферты, на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	-	859,32	859,32	-	100,0
2	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	3 351,10	3 361,09	3 361,09	-	100,0
3	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	37 732,00	77 276,00	77 276,00	-	100,0
4	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	185 694,99	208 221,91	199 434,65	-8 787,26	95,8
	Финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в МО, реализующих программы дошкольного образования	-	5 406,00	4 533,60	-872,40	83,9

Предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях	-	836,00	835,13	-0,87	99,9
Развитие инфраструктуры парков культуры и отдыха	86 450,95	112 350,72	110 571,35	-1 779,37	98,4
Финансовое обеспечение стимулирующих выплат работникам муниципальных культурно-досуговых учреждений в Московской области с высоким уровнем достижений работы в сфере культуры	1 499,04	4 887,71	4 887,71	-	100,0
Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений культуры	-	15 980,00	15 980,00	-	100,0
Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений образования	-	3 299,00	3 299,00	-	100,0
Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта	-	2 379,00	2 379,00	-	100,0
Финансовое обеспечение выплат преподавателям в области музыкального искусства организаций дополнительного образования сферы культуры	-	2 265,48	2 265,48	-	100,0
Выплата ежемесячных доплат за напряженный труд работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций	93 001,00	53 893,00	48 529,13	-5 363,87	90,0
Стимулирующие выплаты руководителям муниципальных общеобразовательных организаций по итогам оценки эффективности механизмов управления качеством образовательной деятельности в общеобразовательных организациях	3 994,00	4 967,00	4 196,25	-770,75	84,5
Обеспечение выплат работникам муниципальных общеобразовательных организаций-образовательных комплексов, реализующих основные общеобразовательные программы	-	1 958,00	1 958,00	-	100,0
Установка специализированного оборудования на территории муниципальных образований	750,00	-	-	-	-
ИТОГО Иные межбюджетные трансферты	226 778,09	289 718,32	280 931,06	-8 787,26	97,0

В 2025 году субвенции на осуществление отдельных переданных полномочий поступили в местный бюджет в объеме 1 817 511,40 тыс. руб. или 98,6% от уточненных плановых показателей (1 842 937,63 тыс. руб.).

Не поступили в местный бюджет субвенции в сумме 25 426,23 тыс. руб. (1,4% от уточненных плановых показателей), в том числе:

- 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), в сумме 14 104,13 тыс. руб. или 2,4% от уточненных плановых показателей;

- 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) в сумме 7 783,90 тыс. руб. или 0,7% от уточненных плановых показателей;

- на выплату пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций- молодым специалистам (начальное, основное, среднее общее) в сумме 1 741,59 тыс. руб. или 25,4% от уточненных плановых показателей;

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в сумме 708,67 тыс. руб. или 9,8% от уточненных плановых показателей;

- 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) в сумме 511,00 тыс. руб. или 2,4% от уточненных плановых показателей.

Неисполнение уточненных плановых показателей за 2025 год по поступлению в местный бюджет субвенций в основном складывается за счет остатков средств по субвенциям, расходование которых носит заявительный характер (формирование заявок в соответствии с фактическими расходами).

В 2025 году план по субвенциям, предоставленным местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, выполнен на 100%, по следующим субвенциям:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, фактическое исполнение составило 24 731,70 тыс. руб.;

- на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области, фактическое исполнение составило 10 612,00 тыс. руб.;

- на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, фактическое исполнение составило 5 497,57 тыс. руб.;

- на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, фактическое исполнение составило 1 585,00 тыс. руб.;

- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев, фактическое исполнение составило 1 607,00 тыс. руб.

В 2025 году иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в местный бюджет объеме 280 931,06 тыс. руб. или 97,0% от уточненных плановых показателей (289 718,32 тыс. руб.).

Не поступили в местный бюджет иные межбюджетные трансферты в сумме 8 787,26 тыс. руб. (3,0% от уточненных плановых показателей), в том числе:

- на выплату ежемесячных доплат за напряженный труд работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций, в сумме 5 363,87 тыс. руб. или 10,0% от уточненных показателей;

- на развитие инфраструктуры парков культуры и отдыха в сумме 1 779,37 тыс. руб. или 1,6% от уточненных показателей;

- на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования в сумме 872,40 тыс. руб. или 16,1% от уточненных показателей;

- на стимулирующие выплаты руководителям муниципальных общеобразовательных организаций по итогам оценки эффективности механизмов управления качеством образовательной деятельности в общеобразовательных организациях, в сумме 770,75 тыс. руб. или 15,5% от уточненных показателей.

2.3.1. Сравнительный анализ безвозмездных поступлений бюджета городского округа Лобня за отчетный финансовый год и предыдущие периоды

По итогам 2025 года по сравнению с 2024 годом фактическое исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям в общей сумме уменьшилось на 3 875 303,25 тыс. руб. или на 57,9%, из них:

- поступление субсидий уменьшилось на 3 895 927,61 тыс. руб. или на 85,0%;
- поступление субвенций уменьшилось на 21 178,39 тыс. руб. или на 1,1%;
- поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 50 399,79 тыс. руб. или на 21,9%;

- поступление дотаций на премирование победителей Всероссийского конкурса увеличилось на 10 000,00 тыс. руб. или на 33,3%;

- поступление прочих дотаций уменьшилось на 13 518,00 тыс. руб. или на 100,0%;

- прочие безвозмездные поступления уменьшились на 1 023,39 тыс. руб. или на 32,0%.

Подробный сравнительный анализ безвозмездных поступлений за 2024 год и 2025 год представлен в таблице:

Наименование безвозмездных поступлений	Исполнение бюджета г. о. Лобня, тыс. руб.		Отклонение (+,-)	
	2024 г.	2025 г.	Тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2
Дотации бюджетам на премирование победителей Всероссийского конкурса	30 000,00	40 000,00	10 000,00	33,3
Прочие дотации	13 518,00	-	-13 518,00	-100,0
Субсидии	4 585 989,68	690 062,07	-3 895 927,61	-85,0
Субвенции	1 838 689,79	1 817 511,40	-21 178,39	-1,1
Иные межбюджетные трансферты	230 531,27	280 931,06	50 399,79	21,9
Прочие безвозмездные поступления	3 203,00	2 179,61	-1 023,39	-32,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	4 806,24	2 305,65	-2 500,59	-52,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-15 316,25	-16 871,31	-1 555,06	10,1
ИТОГО	6 691 421,73	2 816 118,48	-3 875 303,25	57,9

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Решением Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70 «О бюджете городского округа Лобня на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» первоначально расходы местного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 6 071 705,87 тыс. руб.

Первоначальный план местного бюджета за 2025 год по расходам увеличен на 1 393 561,62 тыс. руб. или 22,95% и составил 7 465 267,49 тыс. руб.

Фактические расходы местного бюджета за 2025 год составили 6 952 036,55 тыс. руб. или 93,13% от уточненной суммы, недовыполнение уточненного плана составило 513 230,94 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов бюджета городского округа Лобня за 2025 год по сравнению с 2024 годом ниже на - 3 130 607,23 руб. или на - 31,05 %.

	План на 2025 год	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 2025 год							
		План уточненный	Факт	Откл. План уточненный - План		Откл. Факт - План		Откл. Факт - План уточненный	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы	6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	1 393 561,62	22,95	880 330,68	14,50	-513 230,94	-6,87
									93,13

За 2025 год в плановый показатель расходной части местного бюджета 5 раз вносились суммовые изменения на общую сумму 1 393 561,62 тыс. руб. на основании принятых решений Совета депутатов. Так же в местный бюджет внесены изменения финансовым органом в соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму - 10 365,84 тыс. руб., сравнительный анализ, представлен в таблице:

	Бюджет городского округа Лобня на 2025 год			
	План	Уточнение плана	Уточнение плана	Откл.
	решение Совета депутатов от 24.12.2024 № 174/70	решение Совета депутатов от 23.12.2025 № 159/91 суммовое изменение № 5	Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2026 (ф. 0503117)	п. 3 ст. 217 БК РФ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы	6 071 705,87	7 475 633,33	7 465 267,49	-10 365,84

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании полученных уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов центральных органов исполнительной власти Московской области в сводную бюджетную роспись (без внесения изменений в решение о бюджете), без решения Совета депутатов уменьшены бюджетные ассигнования на общую сумму - 10 365,84 тыс. руб. на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области.

За 2025 год расходы бюджета городского округа Лобня покрыты следующими источниками финансирования: собственные средства бюджета городского округа Лобня 59,97 % или 4 169 087,24 тыс. руб., средства бюджета Московской области 35,24 % или 2 449 641,62 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты 4,04 % или 280 931,06 тыс. руб., средства Федерального бюджета Российской Федерации 0,75 % или 52 376,63 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице:

В 2025 году исполнение бюджета городского округа Лобня по расходам осуществлялось на основании Порядка исполнения бюджета городского округа Лобня по расходам, утвержденного приказом Финансового управления Администрации городского округа Лобня от 06.12.2021 № 213, в соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходной части местного бюджета за 2025 год осуществлялось местным финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета городского округа Лобня.

Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств и предельными объемами финансирования. Сводная бюджетная роспись утверждена в установленные сроки, до начала финансового года – Приказ от 28.12.2023 № 224. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Лобня, утвержденного приказом начальника Финансового управления Администрации городского округа Лобня от 18.11.2024 № 174.

Расходы бюджета на 2025 год сформированы программно-целевым методом в соответствии с перечнем муниципальных программ городского округа Лобня, реализация которых планировалась в 2025 году.

3.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по разделам, подразделам классификации расходов за 2025 год

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета за 2025 год по разделам классификации расходов, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 2025 год			Отклонения показателей				Исполнение к Плану уточненному	Удельный вес (факт)
		План	План уточненный	Факт	Факт - План уточнённый		План уточнённый - План			
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
		1	2	3	4	5=4-3	6	7=3-2		
1	Общегосударственные вопросы	617 839,90	901 224,34	800 189,99	-101 034,35	-11,21	283 384,44	45,87	88,79	11,51
2	Национальная оборона	7 716,23	7 363,22	6 654,55	-708,67	-9,62	-353,01	-4,57	90,38	0,10
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	57 643,50	78 429,08	61 632,29	-16 796,79	-21,42	20 785,58	36,06	78,58	0,89
4	Национальная экономика	240 911,95	376 966,68	306 971,24	-69 995,43	-18,57	136 054,73	56,47	81,43	4,42
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 620 759,80	2 176 771,06	1 935 388,46	-241 382,61	-11,09	556 011,26	34,31	88,91	27,84
6	Охрана окружающей среды	278,70	250,00	0,00	-250,00	-100,00	-28,70	-10,30	0,00	0,00
7	Образование	2 848 629,05	3 146 511,19	3 082 000,52	-64 510,68	-2,05	297 882,14	10,46	97,95	44,33
8	Культура, кинематография	211 708,22	357 462,33	353 232,44	-4 229,88	-1,18	145 754,11	68,85	98,82	5,08
9	Социальная политика	112 072,56	113 991,34	106 656,21	-7 335,13	-6,43	1 918,78	1,71	93,57	1,53
10	Физическая культура и спорт	280 513,70	293 885,95	288 214,54	-5 671,41	-1,93	13 372,25	4,77	98,07	4,15
11	Средства массовой информации	14 546,00	12 246,00	10 930,00	-1 316,00	-10,75	-2 300,00	-15,81	89,25	0,16
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	59 086,26	166,30	166,30	0,00	0,00	-58 919,96	-99,72	100,00	0,00
	ИТОГО	6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	-513 230,94	-6,87	1 393 561,62	22,95	93,13	100,00

Основную долю расходов местного бюджета в 2025 году по разделам классификации расходов в общей сумме составили: расходы на образование 44,33% или 3 082 000,52 тыс. руб., расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 27,84% или 1 935 388,46 тыс. руб., расходы на общегосударственные вопросы 11,51% или 800 189,99 тыс. руб., расходы на национальную экономику 4,42% или 306 971,24 тыс. руб., расходы на физическую культуру и спорт 4,15 % или 288 214,54 тыс. руб.

Наибольшее исполнение расходной части местного бюджета за 2025 год по разделам классификации расходов к уточненному плановому показателю сложилось по следующим разделам:

Раздел 8 «Культура, кинематография» исполнение составило 98,82% или 353 232,44 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 98,07% или 288 214,54 тыс. руб.

Раздел 07 «Образование» исполнение составило 97,25% или 3 082 000,52 тыс. руб.

Раздел 10 «Социальная политика» исполнение составило 93,57% или 106 656,21 тыс. руб.

Раздел 2 «Национальная оборона» исполнение составило 90,38% или 6 654,55 тыс. руб.

Наименьшее исполнение расходной части местного бюджета за 2025 год по разделам классификации расходов к уточненному плановому показателю сложилось по следующим разделам:

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 78,58% или 61 632,29 тыс. руб.

Раздел 4 «Национальная экономика» 81,43% или 306 971,24 тыс. руб.

Раздел 1 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 88,79% или 800 189,99 тыс. руб.

Раздел 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 88,91% или 1 935 388,46 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Лобня за 2025 год распределены по разделам следующим образом:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2025 году расходы составили 800 189,99 тыс. руб. или 88,8% от уточненного плана, из них:

- на обеспечение Администрации городского округа Лобня произведено расходов 350 507,34 тыс. руб. или 89,5%;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) МФЦ расходы составили 80 311,80 тыс. руб. или 100,0 %, в том числе за счет средств бюджета Московской области 3 508,00 тыс. руб.;

- из бюджета Московской области произведены расходы на оплату труда работников по начислению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, в сумме 1 392,76 тыс. руб. или 99,0%;

- на мероприятия по реализации на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования была израсходована субсидия в сумме 15 373,12 тыс. руб. или 79,7%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 4 592,16 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета 10 780,96 тыс. руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» за 2025 год расходы составили 6 654,55 тыс. руб. или 90,4% от уточненного плана, из них:

- на расходы, связанные с мобилизационной и вневойсковой подготовкой в сумме 6 487,55 тыс. руб. и исполнением 90,2%.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 2025 год расходы составили 61 632,29 тыс. руб. или 78,6% от уточненного плана из них:

- на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий ЧС 26 022,50 тыс. руб. или 89,5% от плана; в т.ч. на обеспечение первичных мер пожарной безопасности - 327,71 тыс. руб. или 34,9% от уточненного плана.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» в сумме 35 035,33 тыс. руб. или 71,9 % от уточненного плана.

По разделу 04 «Национальная экономика» за 2025 год расходы составили 306 971,24 тыс. руб. или 81,4 % от уточненного плана, из них:

- на связь и информатику в сумме 12 823,56 тыс. рублей или 92,9 %;
- на содержание дорог общего пользования исполнены в сумме 129 456,03 тыс. руб. или 82,8%;

- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения исполнены в сумме 21 210,78 тыс. руб. или 69,3%;

- на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения исполнены в сумме 137 289,97 тыс. руб. или 83,9%;

- на реализацию мероприятий по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия для проведения судебно-медицинской экспертизы исполнены за счет средств бюджета Московской области в сумме 2 952,17 тыс. руб. или 98,9%;

- на осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности расходы составили 1 036,7 тыс. руб. или 47,0 %.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2025 год расходы составили 1 935 388,45 тыс. руб. или 88,9% от уточненного плана, из них:

- на реализацию мер по предупреждению банкротства муниципальных предприятий и (или) юридических лиц, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит муниципальным образованиям Московской области, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в части погашения их просроченной задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам и (или) за энергоресурсы расходы составили 20 000,00 тыс. руб. или 99,0 %;

- на создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами (выполнение актуализации схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения городского округа и разработка программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры) расходы составили 2 292,02 тыс. руб. или 100,0 %.

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы составили 79 452,79 тыс. руб. или 100,0 %, в том числе за счет средств бюджета Московской области 55 335,88 тыс. руб.;

- на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов за площади, находящиеся в муниципальной собственности городского округа, расходы составили 29 326,14 тыс. руб. или 91,2 %;

- на обустройство, установку, замену и модернизацию детских игровых площадок расходы составили 170 401,07 тыс. руб. или 94,0%;

- на модернизацию асфальтовых и иных покрытий с дополнительным благоустройством на дворовых территориях расходы составили 31 187,81 тыс. руб. или 99,0% ;

- на реализацию программы формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (развитие инфраструктуры парков культуры и отдыха) расходы составили 116 390,89 тыс. руб. или 99,3%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 110 571,34 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области, площадью менее 0,5 га) расходы составили 29 223,34 тыс. руб. или 96,1%;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий расходы составили 342 946,78 тыс. руб. или 99,9%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 264 653,08 тыс. руб.;

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов) расходы составили 10 098,54 тыс. руб. или 99,0 %, в том числе за счет средств бюджета Московской области 7 533,51 тыс. руб.;

- на организацию благоустройства территории городского округа (МКУ «Управление по работе с территориями») расходы составили 189 356,34 тыс. руб. или 84,4%;

- на организацию наружного освещения расходы составили 108 950,47 тыс. руб. или 92,0 %;

- на создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления расходы в части рассмотрения дел об административных правонарушениях составили 1 557,86 тыс. руб. или 98,2%;

- на развитие похоронного дела на территории Московской области расходы составили 33 330,96 тыс. руб. или 98,2%;

- на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского расходы составили 243,32 тыс. руб. или 100,0 %.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» за 2025 год расходы составили 00,00 тыс. руб. или 00,0% от уточненного плана 250,00 тыс. руб.

По разделу 07 «Образование» за 2025 год расходы составили 3 082 000,51 тыс. руб. или 98,0% от уточненного плана, из них:

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) общеобразовательных организаций, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования составили за счет средств местного бюджета 383 620,63 тыс. руб. или 100,0% от плана.

В рамках муниципальных заданий выделены средства в сумме 161 138,02 тыс. руб. или 100,0%, в том числе:

- на укрепление материально-технической базы, содержание имущества и проведение текущего ремонта общеобразовательных организаций 66 184,18 тыс. руб.;

- на профессиональную физическую охрану муниципальных учреждений в сфере общеобразовательных организаций 78 022,00 тыс. руб.;

- на организацию питания обучающихся и воспитанников общеобразовательных организаций 6 969,70 тыс. руб.;

- на мероприятия в сфере образования 9 962,13 тыс. руб.

Расходы по субсидиям на иные цели составили 22 560,62 тыс. руб., или 95,6%, в том числе:

- на закупку оборудования для МБОУ Лицея после капитального ремонта на сумму 9 881,04 тыс. руб.;

- на ремонт 3-х санузлов в МБСКОУ СКОШ на сумму 4 499,12 тыс. руб.;

- на оснащение оборудованием медицинского кабинета в МБСКОУ СКОШ на сумму 450,47 тыс. руб.;

- на приобретение холодильников для хранения вакцины в медицинских кабинетах образовательных организаций на сумму 597,05 тыс. руб.;

- на приобретение проектора для актового зала МБОУ СОШ № 10 на сумму 398,00 тыс. руб.;

- на ремонт санузла в МБОУ СОШ № 8 на сумму 734,91 тыс. руб.;

- на установку ограждения территории МБОУ СОШ № 8 на сумму 5 125,51 тыс. руб.;

- на ремонт кровли МБОУ СОШ № 8 на сумму 874,48 тыс. руб.

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях израсходовано из бюджета Московской области 1 707 299,97 тыс. руб. или 98,7%. Из местного бюджета было выделено 25 078,30 тыс. руб. на оплату труда младших воспитателей или 100,0% .

Из бюджета Московской области выделены средства:

- на выплаты пособия и ежемесячных выплат педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций – молодым работникам и специалистам в сумме 5 109,41 тыс. руб. или 74,6%;

- на выплаты компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся в сумме 6 715,39 тыс. руб. или 99,8%;

- на стимулирующие выплаты руководителям муниципальных общеобразовательных организаций по итогам оценки эффективности механизмов управления качеством образовательных результатов и эффективности механизмов управления качеством образовательной деятельности в общеобразовательных организациях в сумме 4 196,24 тыс. руб. или 84,5%;

- на обеспечение выплат работникам муниципальных общеобразовательных организаций – образовательных комплексов, реализующих основные общеобразовательные программы в сумме 1 958,00 тыс. руб. или 100,0%;

- на выплаты ежемесячных доплат за напряженный труд работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 48 529,13 тыс. руб. или 90,1%.

Расходы на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях из бюджета Московской области составили 41 746,00 тыс. руб. или 98,2%. Также из бюджета Московской области было выделено на обеспечение питанием отдельных категорий

обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях 933,00 тыс. руб. или 100,0%.

На организацию питания обучающихся и воспитанников общеобразовательных организаций для отдельных категорий учащихся из малообеспеченных и многодетных семей, кадетских классов, специальной коррекционной школы израсходовано 58 059,9 тыс. руб. или 94,4% за счет средств местного бюджета.

Также была выделена субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в размере 75 811,45 тыс. руб. или 92,7%, в том числе из федерального бюджета и бюджета Московской области 68 230,31193 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета 7 581,14 тыс. руб.

В рамках федерального проекта «Все лучшее детям» на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания было израсходовано 355,81 тыс. руб. или 100,0%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 346,8 тыс. руб. и за счет софинансирования субсидии из местного бюджета 9,01 тыс. руб.

В рамках федерального проекта «Педагоги и наставники» были выделены и израсходованы средства в сумме 81 496,41 тыс. руб. или 100,0%, в том числе:

- на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, расходы составили 3 361,09 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета и бюджета Московской области;

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями израсходовано 859,32 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета;

- на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам за счет средств федерального бюджета расходы составили 77 276,00 тыс. руб.

На оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения израсходовано из бюджета Московской области 38,00 тыс. руб. или 100,0%.

Также производились расходы на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в сумме 9 905,71 тыс. руб. или 100,0%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 7 389,94 тыс. руб. и за счет софинансирования субсидии из местного бюджета 2 515,77 тыс. руб.

В связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования, были израсходованы средства за счет бюджета Московской области в размере 4 533,60 тыс. руб. или 83,9%.

Расходы на укрепление материально-технической базы, содержание имущества и проведение текущего ремонта в МСКОУ СКОШ составили 19 768,00 тыс. руб. или 57,3%.

На обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в связи с проведением капитального ремонта в МБОУ СОШ № 2 и в МБОУ СОШ № 3 было выделено 12 478,41 тыс. руб. или 74,1%.

Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) организаций дополнительного образования детей за счет средств местного бюджета составили 62 643,10 тыс. руб. или 100,0%, а на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий

работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы из бюджета Московской области было израсходовано 3 299,00 тыс. руб. или 100,0%.

В рамках муниципального задания МБУ ДО ДДЮТ «Планета талантов» выделены средства в сумме 4 213,77 тыс. руб. или 99,6%, в том числе:

- на укрепление материально-технической базы и проведение текущего ремонта учреждений дополнительного образования 1 415,81 тыс. руб. или 100,0%;
- на профессиональную физическую охрану муниципальных учреждений дополнительного образования 2 686,00 тыс. руб. или 100,0%;
- на мероприятия в сфере дополнительного образования 111,96 тыс. руб. или 85,5%.

На внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей израсходовано из средств местного бюджета 4 000,00 тыс. руб. или 100,0%.

Расходы по предоставлению детям отдельных категорий граждан прав на бесплатное посещение занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях, составили 835,12 тыс. руб. или 99,9% за счет средств бюджета Московской области.

На обеспечение деятельности прочих учреждений образования израсходовано из местного бюджета 29 164,50 тыс. руб. или 93,5%. Расходы на мероприятия в сфере образования составили 1 969,11 тыс. руб. или 95,0%.

На мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время расходы составили 17 978,00 тыс. руб. или 100,0%, в том числе за счет бюджета Московской области 5 753,00 тыс. руб. или 100,0%.

Расходы на содержание МБУ Центр детских и молодежных инициатив «Шанс» составили 7 220,00 тыс. руб. или 100,0%.

В рамках муниципальной программы «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» расходы, предусмотренные на финансовое обеспечение по основному мероприятию «Организация строительства (реконструкции) объектов физической культуры и спорта» в размере 85 329,85 тыс. руб. или 97,5%.

Также по основному мероприятию «Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» расходы составили 188 682,18 тыс. руб. или 99,0 %.

По разделу 08 «Культура» за 2025 год расходы составили 353 232,44 тыс. руб. или 98,8 % от уточненного плана, из них:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям культуры 327 626,00 тыс. руб. или 100,0 %;
- на проведение городских праздников и мероприятий, фестивалей 4 969,87 тыс. руб. или 92,0 %.

На поддержку творческой деятельности театров расходы составили 9 996,91 тыс. руб. и исполнены на 100,0 %, в том числе за счет бюджета Московской области 3 355,96 тыс. руб., федерального бюджета 4 101,73 тыс. руб.

На государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) направлено 456 997,16 тыс. руб. и исполнено на 100,0 %, в том числе за счет бюджета Московской области 153,41 тыс. руб., федерального бюджета 187,50 тыс. руб.

На сохранение достигнутого уровня заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования сферы культуры расходы составили 12 050,00 тыс. руб. и исполнены на 100,0 %.

По разделу 10 «Социальная политика» за 2025 год расходы составили 106 656,21 тыс. руб. или 93,6% от уточненного плана из них:

За счет средств местного бюджета финансировались расходы на:

- выплаты пенсий муниципальным служащим 10 149,72 тыс. руб. и исполнены на 97,5%;

- выплату единовременной материальной помощи отдельным категориям граждан в связи с проведением социально-значимых мероприятий, посвященных знаменательным событиям и памятным датам 3 771,00 тыс. руб. или 83,8%;

- единовременную выплату с целью стимулирования привлечения медицинских и фармацевтических работников для работы в медицинских организациях 640,00 тыс. руб. или 86,5%;

- возмещение расходов по оплате аренды жилья привлеченным педагогическим кадрам в муниципальные бюджетные образовательные учреждения городского округа Лобня 10 709,67 тыс. руб. или 100,0%;

- оплату льгот по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан по решениям органов местного самоуправления 5 012,73 тыс. руб.

За счет средств бюджета Московской области производилась выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, в сумме 23 202,63 тыс. руб. или 99,5%.

Расходы на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями составили 6 334,55 тыс. руб. или 99,9%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 5 497,56 тыс. руб.

Расходы на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей составили 11 625,36 тыс. руб. или 99,5%, в том числе за счет средств бюджета Московской области 11 509,11 тыс. руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 2025 год расходы составили 288 214,54 тыс. руб. или 98,1% от уточненного плана из них:

На содержание органов местного самоуправления составили 14 073,61 тыс. руб. или 86,7%. Численность работников, занятых в управлении на конец отчетного года 8,0 ед.

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями направлено 174 424,00 тыс. руб. или 100,0%.

Реализовывались мероприятия муниципальной программы «Спорт». Расходы на проведение городских физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, на участие спортсменов города в областных, всероссийских и международных соревнованиях составили 10 410,41 тыс. руб. или 91,7%.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» за 2025 год расходы составили 10 930,00 тыс. руб. или 89,3% и направлены на оказание услуг по информированию населения о деятельности органов местного самоуправления.

Расходу по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2025 год расходы составили 166,29 тыс. руб. или 100,0%.

3.1.1. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам и подразделам классификации расходов за период 2024 и 2025 годы

№ п/п	Наименование	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2024 год				Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Отклонения 2025 год - 2024 год	
		План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	Факт	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=6-4	11
1	Общегосударственные вопросы	492 626,02	634 803,21	562 108,25	88,55	617 839,90	901 224,34	800 189,99	88,79	238 081,74	42,36
2	Национальная оборона	7 328,91	7 011,40	6 417,39	91,53	7 716,23	7 363,22	6 654,55	90,38	237,16	3,70
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 217,30	59 138,13	53 062,75	89,73	57 643,50	78 429,08	61 632,29	78,58	8 569,54	16,15
4	Национальная экономика	480 220,24	302 583,03	229 378,47	75,81	240 911,95	376 966,68	306 971,24	81,43	77 592,77	33,83
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 158 020,26	1 585 300,54	1 444 240,37	91,10	1 620 759,80	2 176 771,06	1 935 388,46	88,91	491 148,09	34,01
6	Охрана окружающей среды	22 412,88	29 871,28	23 940,99	80,15	278,70	250,00	0,00	0,00	-23 940,99	-100,00
7	Образование	6 432 193,97	7 337 696,40	7 234 151,95	98,59	2 848 629,05	3 146 511,19	3 082 000,52	97,95	-4 152 151,43	-57,40
8	Культура, кинематография	189 589,90	237 980,53	228 213,04	95,90	211 708,22	357 462,33	353 232,44	98,82	125 019,40	54,78
10	Социальная политика	129 132,06	150 861,70	120 153,54	79,64	112 072,56	113 991,34	106 656,21	93,57	-13 497,33	-11,23
11	Физическая культура и спорт	147 047,30	170 339,98	165 408,69	97,11	280 513,70	293 885,95	288 214,54	98,07	122 805,85	74,24
12	Средства массовой информации	17 200,00	12 400,00	12 000,00	96,77	14 546,00	12 246,00	10 930,00	89,25	-1 070,00	-8,92
13	Обслуживание муниципального долга	49 417,30	3 643,39	3 568,33	97,94	59 086,26	166,30	166,30	100,00	-3 402,03	-95,34
	ИТОГО	9 179 406,14	10 531 629,60	10 082 643,78	95,74	6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	93,13	-3 130 607,23	-31,05

В 2025 году в сравнение к 2024 году фактические расходы местного бюджета в общей сумме уменьшились на 3 130 607,23 тыс. руб. или на 31,05%.

Снижение общей суммы фактических расходов в 2025 году к прошлому году произошло по следующим разделам: «Обслуживание муниципального долга» на - 3 402,03 тыс. руб. или на - 95,34%, «Образование» на - 4 152 151,43 тыс. руб. или на - 57,4%, «Социальная политика» на - 13 497,33 тыс. руб. или на - 11,23%.

Увеличение общей суммы фактических расходов в 2025 году к прошлому году произошло по следующим разделам: «Физическая культура и спорт» на 122 805,85 тыс. руб. или на 74,24%, «Общегосударственные вопросы» на 238 081,74 тыс. руб. или на 42,36%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 491 148,09 тыс. руб. или на 34,01%, «Национальная экономика» на 77 592,77 тыс. руб. или на 33,83%.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня
по ведомственной структуре главных распорядителей бюджетных средств за 2025 год**

№ п/п	Название главного распорядителя бюджетных средств г.о. Лобня	Код главы	Исполнение бюджета расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Удельный вес (факт)	Отклонения показателей			
			План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов		Факт – План уточненный		План уточненный – План	
			тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Администрация	901	3 075 025,14	4 098 527,17	3 642 208,88	88,87	52,39	-456 318,29	-11,13	1 023 502,03	33,28
2	Комитет по управлению имуществом	903	74 899,83	185 661,98	181 972,20	98,01	2,62	-3 689,78	-1,99	110 762,15	147,88
3	Контрольно-счетная палата	904	13 260,80	13 430,80	12 211,26	90,92	0,18	-1 219,54	-9,08	170,00	1,28
4	Управление образования	905	2 641 243,00	2 864 909,30	2 819 755,83	98,42	40,56	-45 153,46	-1,58	223 666,30	8,47
5	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	908	219 233,70	244 555,95	240 778,90	98,46	3,46	-3 777,05	-1,54	25 322,25	11,55
6	Финансовое управление	910	29 514,80	40 261,69	39 050,95	96,99	0,56	-1 210,74	-3,01	10 746,89	36,41
7	Совет депутатов	911	18 528,60	17 920,60	16 058,52	89,61	0,23	-1 862,08	-10,39	-608,00	-3,28
	ИТОГО		6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	93,13	100,00	-513 230,94	-6,87	1 393 561,62	22,95

Основную долю расходов местного бюджета в 2025 году по ведомственной структуре главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня (далее – ГРБС) в общей сумме составили: расходы «ГРБС Администрация» 52,39%, «ГРБС Управление образования» 40,56%, «ГРБС комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью» 3,46%, «ГРБС комитет по управлению имуществом» 2,62%.

Наибольшее исполнение расходной части местного бюджета за 2025 год по ведомственной структуре к уточненному плановому показателю сложилось по следующим ГРБС:

«Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью» исполнение составило 98,46% или 240 778,90 тыс. руб.

«Управление образования» 98,42% или 2 819 755,83 тыс. руб.

«Комитет по управлению имуществом» 98,70% или 176 737,50 тыс. руб.

**3.2.1. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня
по ведомственной структуре главных распорядителей бюджетных средств за период 2024 и 2025 годы**

№ п/п	Название главного распорядителя бюджетных средств г.о. Лобня	Код главы	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2024 год				Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Отклонения показателей 2025 год - 2024 год	
			План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	Факт	
			тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13
1	Администрация	901	6 314 107,06	7 620 801,08	7 214 348,50	94,67	3 075 025,14	4 098 527,17	3 642 208,88	88,87	-3 572 139,62	-49,51
2	Комитет по управлению имуществом	903	119 142,90	179 070,49	176 737,50	98,70	74 899,83	185 661,98	181 972,20	98,01	5 234,70	2,96
3	Контрольно-счетная палата	904	11 647,40	12 641,70	12 141,49	96,04	13 260,80	13 430,80	12 211,26	90,92	69,77	0,57
4	Управление образования	905	2 538 411,80	2 498 280,65	2 462 851,46	98,58	2 641 243,00	2 864 909,30	2 819 755,83	98,42	356 904,37	14,49
5	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	908	154 662,30	173 862,90	172 151,55	99,02	219 233,70	244 555,95	240 778,90	98,46	68 627,35	39,86
6	Финансовое управление	910	25 172,50	30 340,28	29 798,63	98,21	29 514,80	40 261,69	39 050,95	96,99	9 252,32	31,05
7	Совет депутатов	911	16 262,20	16 632,50	14 614,64	87,87	18 528,60	17 920,60	16 058,52	89,61	1 443,88	9,88
	ИТОГО		9 179 406,16	10 531 629,60	10 082 643,78	95,74	6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	93,13	-3 130 607,23	-31,05

В 2025 году в сравнение к 2024 году фактические расходы местного бюджета в общей сумме уменьшились на 3 130 607,23 тыс. руб. или на 31,05%.

Снижение общей суммы фактических расходов в 2025 году к прошлому году произошло по ГРБС «Администрация» на - 3 572 139,62 тыс. руб. или на - 49,51%,

Увеличение общей суммы фактических расходов в 2025 году к прошлому году произошло по следующим ГРБС: «Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью» на 68 627,35 тыс. руб. или на 39,86%, «Финансовое управление» на 9 252,32 тыс. руб. или на 31,05%, «Управление образования» на 356 904,37 тыс. руб. или на 14,49%.

3.3. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня по программным и непрограммным расходам за 2025 год

Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 24.12.2024 № 174/70 на 2025 год расходная часть местного бюджета сформирована в разрезе 19 муниципальных программ и непрограммных расходов.

В 2025 году удельный вес в общей сумме фактического исполнения расходов местного бюджета составляют: программные расходы 99,23% или 6 898 215,70 тыс. руб., непрограммные расходы 0,77% или 53 820,85 тыс. руб.

За 2025 год исполнение бюджета городского округа Лобня по программным расходам составило 93,32 %, по непрограммным расходам составило 73,63 %.

Сравнительный детальный анализ исполнения расходов местного бюджета за 2025 год в общей сумме программных и непрограммных расходов, представлен в таблице:

	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Удельный вес (Факт)	Отклонения показателей			
	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов		Факт - План уточнённый		План уточнённый - План	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Программные расходы	6 011 916,47	7 392 173,82	6 898 215,70	93,32	99,23	-493 958,12	-6,68	1 380 257,35	22,96
Непрограммные расходы	59 789,40	73 093,67	53 820,85	73,63	0,77	-19 272,81	-26,37	13 304,27	22,25
ИТОГО	6 071 705,87	7 465 267,49	6 952 036,55	93,13	100,00	-513 230,94	-6,87	1 393 561,62	22,95

3.3.1. Исполнение программной расходной части бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Программные расходы местного бюджета на 2025 год первоначально утверждены на сумму 6 011 916,47 тыс. руб. за 2025 год плановый показатель увеличен на 1 380 257,35 тыс. руб. или на 22,96% и составил 7 392 173,82 тыс. руб., фактическое исполнение составило 6 898 215,70 тыс. руб. или 93,32% к уточненному плановому показателю.

Сравнительный детальный анализ исполнения расходов местного бюджета за 2025 год в общей сумме программных и непрограммных расходов, представлен в таблице:

№ п/п	Название муниципальной программы бюджета г.о. Лобня	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Удельный вес (Факт), %	Отклонения показателей			
		План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов		Факт – План уточненный		План уточненный - План	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
		1	2	3	4		5	6	7	8
1	"Здравоохранение"	900,00	740,00	640,00	86,49	0,01	-100,00	-13,51	-160,00	-17,78
2	"Культура и туризм"	276 100,52	428 650,11	424 363,07	99,00	6,15	-4 287,04	-1,00	152 549,59	55,25
3	"Образование"	2 609 959,00	2 885 466,63	2 821 211,34	97,77	40,90	-64 255,30	-2,23	275 507,63	10,56
4	"Социальная защита населения"	78 236,78	66 291,78	59 245,87	89,37	0,86	-7 045,91	-10,63	-11 945,00	-15,27
5	"Спорт"	211 013,70	238 385,95	234 524,13	98,38	3,40	-3 861,82	-1,62	27 372,25	12,97
6	"Развитие сельского хозяйства"	1 918,00	1 850,32	643,85	34,80	0,01	-1 206,47	-65,20	-67,68	-3,53
7	"Экология и окружающая среда"	2 583,70	6 155,00	1 793,91	29,15	0,03	-4 361,09	-70,85	3 571,30	138,22
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	79 560,78	113 874,36	96 458,13	84,71	1,40	-17 416,23	-15,29	34 313,58	43,13
9	"Жилище"	19 052,78	18 023,78	17 959,92	99,65	0,26	-63,86	-0,35	-1 029,00	-5,40
10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	100 248,20	117 835,22	112 896,10	95,81	1,64	-4 939,12	-4,19	17 587,02	17,54
11	"Предпринимательство"	1 000,00	1 653,30	1 653,30	100,00	0,02	0,00	0,00	653,30	65,33
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	596 945,16	795 880,51	701 137,65	88,10	10,16	-94 742,86	-11,90	198 935,35	33,33
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	30 742,23	47 253,93	41 031,78	86,83	0,59	-6 222,15	-13,17	16 511,70	53,71
14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	225 766,95	352 672,18	289 001,06	81,95	4,19	-63 671,11	-18,05	126 905,23	56,21
15	"Цифровое муниципальное образование"	86 998,00	94 110,00	93 135,37	98,96	1,35	-974,63	-1,04	7 112,00	8,17
16	"Архитектура и градостроительство"	1 000,00	8 500,00	2 990,50	35,18	0,04	-5 509,50	-64,82	7 500,00	750,00
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	1 429 982,92	1 812 346,53	1 622 479,10	89,52	23,52	-189 867,43	-10,48	382 363,61	26,74
18	"Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	249 434,75	285 484,84	274 012,04	95,98	3,97	-11 472,80	-4,02	36 050,09	14,45
19	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	10 473,00	116 999,38	103 038,58	88,07	1,49	-13 960,80	-11,93	106 526,38	1 017,15

	Итого по муниципальным программам	6 011 918,47	7 392 173,82	6 898 215,70	93,32	100,00	-493 958,12	-6,68	1 380 255,35	22,96
	Итого по непрограммным расходам	59 789,40	73 093,67	53 820,85	73,63		-19 272,81	-26,37	13 304,27	22,25
	ВСЕГО РАСХОДОВ	6 071 707,87	7 465 267,49	6 952 036,55	93,13		6 071 705,87	81,33	1 393 559,62	22,95

По итогам 2025 года наибольший удельный вес (80,73%) в общей сумме программных расходов местного бюджета составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 40,9% или 2 821 211,34 тыс. руб., «Формирование современной комфортной городской среды» 23,52% или 1 622 479,10 тыс. руб., «Управление имуществом и муниципальными финансами» 10,16% или 701 137,65 тыс. руб., «Культура и туризм» 6,15% или 424 363,07 тыс. руб.

По итогам 2025 года наибольший процент исполнения местного бюджета по расходам к уточненному плановому составляют следующие муниципальные программы:

- «Предпринимательство» 100,00% или 1 653,30 тыс. руб.;
- «Жилище» 99,65% или 17 959,92 тыс. руб.;
- «Культура и туризм» 99,00% или 424 363,07 тыс. руб.;
- «Цифровое муниципальное образование» 98,96% или 93 135,37 тыс. руб.;
- «Спорт» 98,38% или 234 524,13 тыс. руб.

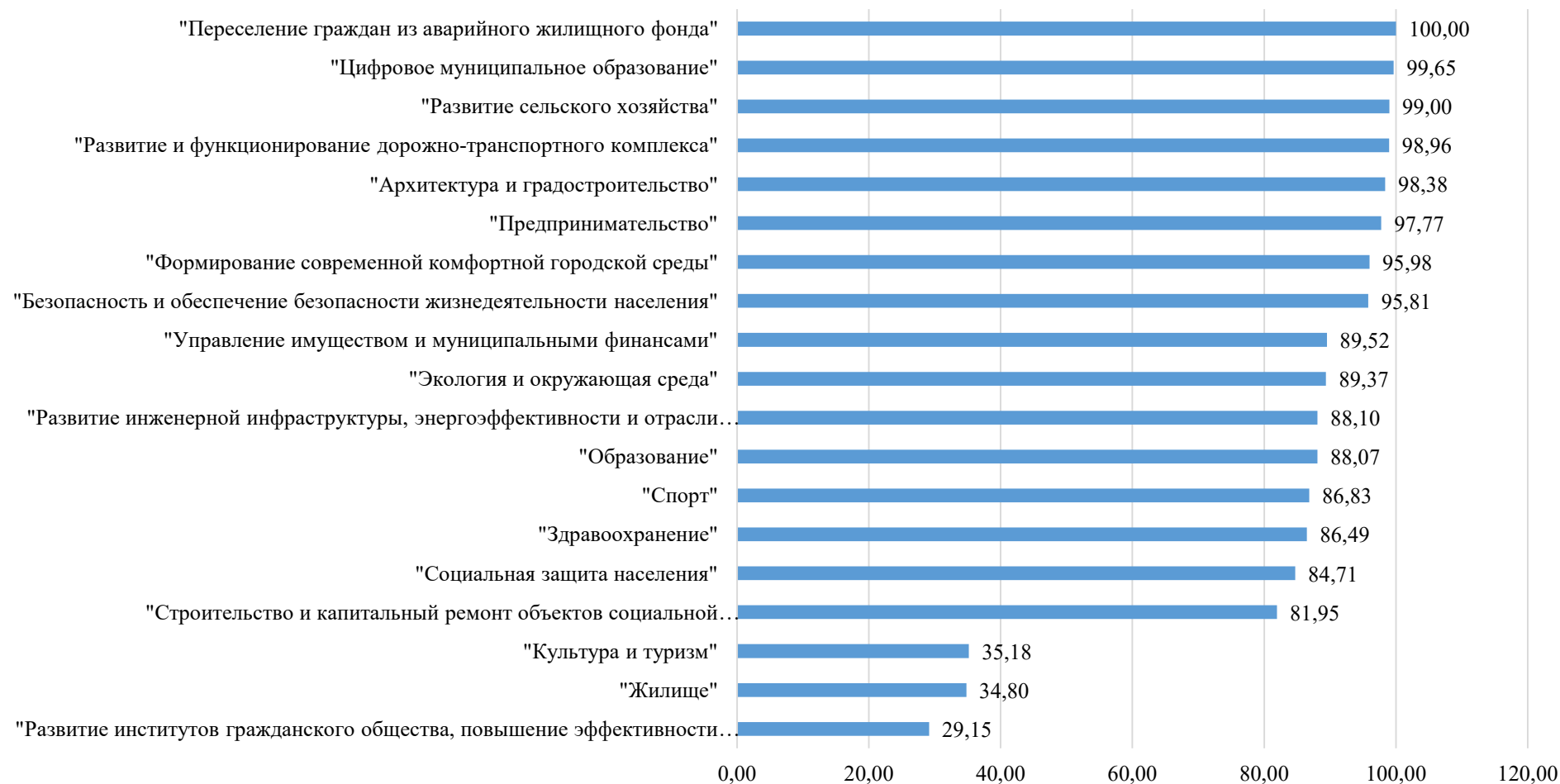
По итогам 2025 года наименьший процент исполнения местного бюджета по расходам к уточненному плановому составляют следующие муниципальные программы:

- «Экология и окружающая среда» 29,15% или 1 793,91 тыс. руб.;
- «Развитие сельского хозяйства» 34,8% или 643,85 тыс. руб.;
- «Архитектура и градостроительство» 35,18% или 2 990,50 тыс. руб.;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 81,95% или 289 001,06 тыс. руб.;
- «Здравоохранение» 86,49% или 640,00 тыс. руб.

Удельный вес муниципальных программ бюджета г.о. Лобня в общей сумме муниципальных програм, за 2025 г., в %



**Фактическое исполнение расходов бюджета г.о. Лобня в разрезе муниципальных программ к уточненному плану,
за 2025 г., в %**



**3.3.2. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня
по муниципальным программам за период 2024 и 2025 годы**

№ п/п	Название муниципальной программы бюджета г.о. Лобня	Исполнение бюджета расходной части бюджета г.о. Лобня за 2024 год				Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Отклонения показателей	
		План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	Факт	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
		2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-4	11
1	"Здравоохранение"	2 810,00	460,00	300,00	65,22	900,00	740,00	640,00	86,49	340,00	113,33
2	"Культура и туризм"	250 570,70	301 116,33	288 603,79	95,84	276 100,52	428 650,11	424 363,07	99,00	135 759,28	47,04
3	"Образование"	2 906 676,82	2 500 666,65	2 437 384,83	97,47	2 609 959,00	2 885 466,63	2 821 211,34	97,77	383 826,51	15,75
4	"Социальная защита населения"	71 189,25	75 574,85	49 385,54	65,35	78 236,78	66 291,78	59 245,87	89,37	9 860,33	19,97
5	"Спорт"	147 047,60	167 997,90	165 408,69	98,46	211 013,70	238 385,95	234 524,13	98,38	69 115,44	41,78
6	"Развитие сельского хозяйства"	1 673,00	1 645,65	535,69	32,55	1 918,00	1 850,32	643,85	34,80	108,16	20,19
7	"Экология и окружающая среда"	22 412,88	31 372,67	25 042,37	79,82	2 583,70	6 155,00	1 793,91	29,15	-23 248,46	-92,84
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	75 697,64	81 642,76	74 134,46	90,80	79 560,78	113 874,36	96 458,13	84,71	22 323,67	30,11
9	"Жилище"	45 028,80	69 389,86	69 353,89	99,95	19 052,78	18 023,78	17 959,92	99,65	-51 393,97	-74,10
10	"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	29 508,00	52 120,43	50 004,48	95,94	100 248,20	117 835,22	112 896,10	95,81	62 891,62	125,77
11	"Предпринимательство"	1 000,00	419,71	419,71	100,00	1 000,00	1 653,30	1 653,30	100,00	1 233,59	293,92
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	443 799,57	491 516,76	456 934,44	92,96	596 945,16	795 880,51	701 137,65	88,10	244 203,21	53,44
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	31 685,11	31 770,63	30 135,07	94,85	30 742,23	47 253,93	41 031,78	86,83	10 896,71	36,16

14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	454 358,10	269 263,14	197 715,39	73,43	225 766,95	352 672,18	289 001,06	81,95	91 285,67	46,17
15	"Цифровое муниципальное образование"	75 905,00	82 410,00	79 667,89	96,67	86 998,00	94 110,00	93 135,37	98,96	13 467,48	16,90
16	"Архитектура и градостроительство"	0,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	8 500,00	2 990,50	35,18	2 990,50	0,00
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	1 017 477,47	1 407 517,02	1 290 355,03	91,68	1 429 982,92	1 812 346,53	1 622 479,10	89,52	332 124,07	25,74
18	"Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	3 469 914,35	4 776 000,03	4 732 185,21	99,08	249 434,75	285 484,84	274 012,04	95,98	-4 458 173,17	-94,21
19	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	76 738,58	67 398,97	65 702,52	97,48	10 473,00	116 999,38	103 038,58	88,07	37 336,06	56,83
	<i>Итого по муниципальным программам</i>	<i>9 123 492,87</i>	<i>10 409 283,36</i>	<i>10 013 269,00</i>	<i>96,20</i>	<i>6 011 922,47</i>	<i>7 392 173,82</i>	<i>6 898 215,70</i>	<i>93,32</i>	<i>-3 115 053,30</i>	<i>-31,11</i>
	Итого по непрограммным расходам	55 913,17	122 346,23	69 374,79	56,70	59 789,40	73 093,67	53 820,85	73,63	-15 553,94	-22,42
	ВСЕГО РАСХОДОВ	9 179 406,04	10 531 629,59	10 082 643,79	95,74	6 071 711,87	7 465 267,49	6 952 036,55	93,13	-3 130 607,24	-31,05

В 2025 году в сравнение к 2024 году фактические расходы местного бюджета в общей сумме уменьшились на 3 130 607,23 тыс. руб. или на 31,05%. Фактические расходы местного бюджета за 2025 год в разрезе муниципальных программ в сравнение к 2024 году снижены на 3 115 053,30 тыс. руб. или на 31,11 % в т.ч. за счет снижения финансирования по следующим муниципальным программам:

«Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» на - 4 458 173,17 тыс. руб. или - 94,21 % и составила 274 012,04 тыс. руб.;

«Экология и окружающая среда» на - 23 248,46 тыс. руб. или - 92,84 % и составила 1 793,91 тыс. руб.;

«Жилище» на - 51 393,97 тыс. руб. или - 74,10 % и составила 17 959,92 тыс. руб.;

Увеличены в общей сумме фактические расходы в 2025 году к прошлому году по следующим муниципальным программам:

«Предпринимательство» на 1 233,59 тыс. руб. или 293,92 % и составила 1 653,30 тыс. руб.;

«Здравоохранение» на 340,00 тыс. руб. или 113,33 % и составила 640,00 тыс. руб.;

«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 62 891,62 тыс. руб. или 125,77 % и составила 112 896,10 тыс. руб.

3.3.2. Исполнение непрограммной расходной части бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Непрограммные расходы местного бюджета на 2025 год первоначально утверждены на сумму 59 789,40 тыс. руб. за 2025 год плановый показатель увеличен на 13 304,27 тыс. руб. или 22,25% и составил 73 093,67 тыс. руб., фактическое исполнение составило 53 820,85 тыс. руб. или 73,63 % к уточненному плановому показателю.

В 2025 году расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек составили 4 450,41 тыс. руб. или 8,27% от общей суммы непрограммных расходов в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сумма фактических расходов из резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2025 год составили 3 713,32 тыс. руб. или 6,9 % к общей сумме непрограммных расходов, что соответствует п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в т.ч.:

3 123,32 тыс. руб. расходы на оплату за выполнение работ по текущему ремонту кровли по адресу: г. Лобня, ул. Аэропортовская, д. 6;

590,00 тыс. руб. расходы на проведение технического обследования строительных конструкций и инженерных систем многоквартирного дома по адресу: г. Лобня, ул. Свободный проезд, д. 5.

В 2025 году наибольший удельный вес (92,73 %) в общей сумме непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня занимают следующие расходы:

Реализация государственных (муниципальных) функций 31,93 % или 17 187,34 тыс. руб.

Обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Лобня 29,84 % или 16 058,52 тыс. руб.

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня 22,69 % или 12 211,26 тыс. руб.

Оплата исполнительных листов, судебных издержек 8,27 % или 4 450,41 тыс. руб.

В 2025 году наибольший процент исполнения в общей сумме непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня занимают следующие расходы:

Оплата исполнительных листов, судебных издержек 97,28 % или 4 450,41 тыс. руб.

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня 90,92 % или 12 211,26 тыс. руб.

Обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Лобня 29,84 % или 16 058,52 тыс. руб.

Реализация государственных (муниципальных) функций 65,93 % или 17 187,34 тыс. руб.

Детальный анализ не программных расходов местного бюджета за 2025 год представлен в таблице:

Название непрограммных расходов бюджета г.о. Лобня	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Удельный вес (Факт)	Отклонения показателей			
	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов		Факт - План уточнённый		План уточнённый - План	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Обеспечение деятельности Совета депутатов	18 528,60	17 920,60	16 058,52	89,61	29,84	-1 862,08	-10,39	-608,00	-3,28
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	13 260,80	13 430,80	12 211,26	90,92	22,69	-1 219,54	-9,08	170,00	1,28
Резервный фонд администрации	8 000,00	9 600,00	3 713,32	38,68	6,90	-5 886,68	-61,32	1 600,00	20,00
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 000,00	-100,00	0,00	0,00
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	0,00	4 574,85	4 450,41	97,28	8,27	-124,44	-2,72	4 574,85	0,00
Реализация государственных (муниципальных) функций	19 000,00	26 067,42	17 187,34	65,93	31,93	-8 880,08	-34,07	7 067,42	37,20
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,00	500,00	200,00	40,00	0,37	-300,00	-60,00	500,00	0,00
<i>Итого по непрограммным расходам</i>	<i>59 789,40</i>	<i>73 093,67</i>	<i>53 820,85</i>	<i>73,63</i>	<i>100,00</i>	<i>-19 272,81</i>	<i>-26,37</i>	<i>13 304,27</i>	<i>22,25</i>

3.3.2.1. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня по непрограммным расходам за период 2024 и 2025 годы

	Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2024 год				Исполнение расходной части бюджета г.о. Лобня за 2025 год				Отклонения показателей	
	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	План	План уточненный	Факт	Исполнение расходов	Факт	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Обеспечение деятельности совета депутатов	16 262,20	16 632,50	11 150,67	67,04	18 528,60	17 920,60	16 058,52	89,61	4 907,85	44,01
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	11 647,00	12 641,70	12 141,49	96,04	13 260,80	13 430,80	12 211,26	90,92	69,77	0,57
Резервный фонд администрации	12 000,00	12 000,00	8 005,17	66,71	8 000,00	9 600,00	3 713,32	38,68	-4 291,85	-53,61
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	0,00	22 052,92	22 052,92	100,00	0,00	4 574,85	4 450,41	97,28	-17 602,51	-79,82
Реализация государственных (муниципальных) функций	15 003,97	52 026,04	6 567,49	12,62	19 000,00	26 067,42	17 187,34	65,93	10 619,85	161,70
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,00	5 993,07	5 993,07	100,00	0,00	500,00	200,00	40,00	-5 793,07	-96,66
<i>Итого по непрограммным расходам</i>	<i>55 913,17</i>	<i>122 346,23</i>	<i>69 374,79</i>	<i>56,70</i>	<i>59 789,40</i>	<i>73 093,67</i>	<i>53 820,85</i>	<i>73,63</i>	<i>-15 553,94</i>	<i>-22,42</i>

Фактические расходы местного бюджета за 2025 год в разрезе непрограммных расходов в сравнение к 2024 году снижены на - 15 553,94 тыс. руб. или на - 22,42% в т.ч. за счет снижения финансирования по следующим расходам:

«Уплата налогов, сборов и иных платежей» на - 5 793,07 тыс. руб. или - 96,66 % и составили 200,00 тыс. руб.;

«Оплата исполнительных листов, судебных издержек» на - 17 602,51 тыс. руб. или - 79,2 % и составили 4 450,41 тыс. руб.;

«Резервный фонд администрации» на - 4 291,85 тыс. руб. или - 53,61 % и составили 3 713,32 тыс. руб.

Фактические расходы местного бюджета за 2025 год в разрезе непрограммных расходов в сравнение к 2024 году увеличены по следующим расходам:

«Реализация государственных (муниципальных) функций» на 10 619,85 тыс. руб. или 161,70 % и составили 17 187,34 тыс. руб.;

«Обеспечение деятельности совета депутатов» на 4 907,85 тыс. руб. или 44,01 % и составили 16 058,52 тыс. руб.

3.4. Расходы в разрезе реализации национальных проектов бюджета городского округа Лобня за 2025 год

В 2025 году в городском округе Лобня реализовано 3 Федеральных проекта, на общую сумму 617 412,47 тыс. руб. или 99,44% к уточненному плану, сравнительный анализ представлен в таблице:

Национальный проект	Федеральный проект	Муниципальная программа	План	Факт	Исполнение
			тыс. руб.	тыс. руб.	%
«Молодежь и дети»	«Все лучшее детям»	«Образование»	355,83	355,82	100,00
	«Педагоги и наставники»		81 496,41	81 496,41	100,00
«Инфраструктура для жизни»	«Формирование комфортной городской среды»	«Формирование современной комфортной городской среды»	385 720,25	382 268,35	99,11
			153 291,89	153 291,89	100,00
ИТОГО			620 864,38	617 412,47	99,44

- Национальный проект «Молодежь и дети»:

в рамках реализации федерального проекта «Все лучшее детям» муниципальной программы городского округа Лобня «Образование» исполнен на 100,00% на общую сумму 355,82 тыс. руб., оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания;

в рамках реализации федерального проекта «Педагоги и наставники» муниципальной программы городского округа Лобня «Образование» исполнен на 100,00% на общую сумму 81 496,41 тыс. руб. в т.ч.

- 859,32 тыс. руб. на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, города Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций;

- 3 361,09 тыс. руб. на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях

- 77 276,00 тыс. руб. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования

- Национальный проект «Инфраструктура для жизни»:

в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы городского округа Лобня «Формирование современной комфортной городской среды» в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий исполнен на 99,91%, что составило в общей сумме 382 268,34 тыс. руб. в т.ч.:

- 29 223,02 тыс. руб. на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области, площадью менее 0,5 га;

- 10 098,54 тыс. руб. на благоустройство скверов;

- 342 946,78 тыс. руб. благоустройство общественных территорий.

в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы городского округа Лобня «Формирование современной комфортной городской среды» на ремонт дворовых территорий исполнен на 100,00%, что составило в общей сумме 153 291,89 тыс. руб.

3.5. Расходование дорожного фонда бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Согласно ст. 179.4, п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения 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, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, в т.ч. от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Структура доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лобня в 2025 году приведена в таблице:

Наименование показателя	План уточненный	Факт	Исполнение
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет	6 333,20	6 317,91	99,76
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторы) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	36,70	36,97	100,74
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	6 723,80	6 731,36	100,11
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-638,30	-631,71	98,97
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	72 163,21	66 158,97	91,68
ИТОГО	84 618,61	78 613,50	92,90

По итогам исполнения местного бюджета за 2025 год уточненный план по доходам дорожного фонда (дорожного хозяйства) выполнен на 92,9 % тыс. руб. и составил 78 613,50 тыс. руб.

Структура расходов дорожного фонда городского округа Лобня в 2025 году приведена в таблице:

№ п/п	Название статей расхода дорожного фонда	План	Факт	Исполнение
		тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	Строительство (реконструкция) объектов дорожного хозяйства местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования	21 800,00	12 901,02	59,18
2	Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования	14 000,00	9 938,86	70,99
3	Содержание автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, в том числе обеспечение функционирования парковок (парковочных мест)	99 136,49	93 040,55	93,85
4	Содержание автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, в том числе обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), (Проектирование, строительство и реконструкция участков ливневой канализации, Содержание и ремонт системы ливневой канализации)	17 000,00	12 337,23	72,57
5	Содержание автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, в том числе обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), (Вывоз снега, содержание снегосвалки)	4 274,40	1 238,38	28,97
6	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования	41 977,00	29 163,21	69,47
7	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда муниципального образования (Ямочный ремонт автомобильных дорог местного значения в границах городского округа)	9 900,00	9 900,00	100,00
8	Создание парковок (парковочных мест)	15 000,00	9 541,81	63,61
9	Софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	96 734,43	88 684,95	91,68
10	Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	30 602,60	21 210,79	69,31
11	Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности за счет средств дорожного фонда муниципального образования	2 206,71	1 036,71	46,98
	ИТОГО	352 631,63	288 993,51	81,95

По итогам исполнения местного бюджета за 2025 год уточненный план по расходам дорожного фонда (дорожного хозяйства) выполнен на 81,95 % и составил 288 993,51 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2024 год уточненный план по расходам дорожного фонда (дорожного хозяйства) выполнен на 84,06 % тыс. руб. и составил 233 738,43 тыс. руб.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не раскрыта детальная информация по неисполнению дорожного фонда.

4. Анализ предоставления муниципальных гарантий и привлечения заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 2025 год

На 01.01.2025 муниципальный долг местного бюджета составил 203 345,00 тыс. руб. по бюджетному кредиту.

В 2025 году в местный бюджет заемные средства не привлекались.

За 2025 год погашение долговых обязательств составило 101 672,50 тыс. руб. по бюджетному кредиту.

На 01.01.2026 муниципальный долг местного бюджета составил 101 672,50 тыс. руб. по бюджетному кредиту.

Кредитная история фактического привлечения заемных средств в бюджет городского округа Лобня за период 2015 – 2025 годов, представлена в таблице:

Период	Остаток на начало периода	Приход (привлечение кредита)	Расход (возврат кредита)	Остаток на конец периода	Темп роста	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
2015 г. (факт)	-	60 000,00	0,00	60 000,00	-	-
2016 г. (факт)	60 000,00	160 000,00	60 000,00	160 000,00	100 000,00	166,67
2017 г. (факт)	160 000,00	225 000,00	210 000,00	175 000,00	15 000,00	9,38
2018 г. (факт)	175 000,00	40 000,00	40 000,00	175 000,00	0,00	0,00
2019 г. (факт)	175 000,00	261 032,00	230 032,00	206 000,00	31 000,00	17,71
2020 г. (факт)	206 000,00	238 000,00	163 000,00	281 000,00	75 000,00	36,41
2021 г. (факт)	281 000,00	366 000,00	313 500,00	333 500,00	52 500,00	18,68
2022 г. (факт)	333 500,00	200 000,00	140 000,00	393 500,00	60 000,00	17,99
2023 г. (факт)	393 500,00	369 622,79	319 622,79	443 500,00	50 000,00	12,71
2024 г. (факт)	443 500,00	0,00	240 155,00	203 345,00	-240 155,00	-54,15
2025 г. (факт)	203 345,00	0,00	101 672,50	101 672,50	-101 672,50	-50,00

Уровень муниципального долга к фактическому показателю по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Лобня на 01.01.2026 составил 2,26% и находится на безопасном уровне.

Сумма фактически выплаченных процентов по обслуживанию муниципального долга бюджета городского округа Лобня за 2025 год составила 166,29 тыс. руб., первоначальный плановый показатель составлял 59 086,26 тыс. руб.

В 2025 году в муниципальные гарантии местным бюджетом не предоставлялись.

5. Анализ предоставления льгот за счет бюджета городского округа Лобня за 2025 год

На основании статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 266 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2025 году за счет средств местного бюджета фактически предоставлены налоговые льготы в общей сумме 41 535,00 тыс. руб. из них: 39 918,00 тыс. руб. по земельному налогу (муниципальные учреждения); 1 617,00 тыс. руб. по земельному налогу (физические лица).

Категории для предоставления налоговых льгот по земельному налогу	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Откл. 2025 - 2024 гг.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Муниципальные учреждения	36 832,0	36 563,0	35 083,00	39 918,00	4 835,00	13,78
Физические лица	1 763,0	1 598,0	1 503,00	1 617,00	114,00	7,58
ИТОГО	38 595,0	38 161,0	36 586,00	41 535,00	4 949,00	13,53

По итогам 2025 года за счет местного бюджета предоставлено налоговых льгот больше на 4 949,00 тыс. руб. или на 13,53 %, чем по итогам 2024 года.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 составила 4 517 463,10 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 01.01.2025 (7 167 279,60 тыс. руб.) на 2 649 816,50 тыс. руб. или на 37,0%.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась за 2025 год на 64 369,60 тыс. руб. или на 65,5% и составила 33 920,20 тыс. руб. в т.ч.: по счету 205.11000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 33 607,47 тыс. руб.; по счету 205.45000 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» в сумме 312,73 тыс. руб. является задолженностью МРИ ФНС России № 13. Бюджетные и автономные учреждения городского округа Лобня просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2026 не имеют.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2026 составила 1 927 380,90 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 01.01.2025 на 17 207,40 тыс. руб. или на 0,9%. Долгосрочная дебиторская задолженность является задолженностью Управления образования Администрации городского округа Лобня по счету 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

В ходе проверки формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлены расхождения по суммам дебиторской и кредиторской задолженности на конец предыдущего отчетного года и на начало отчетного года в связи с изменением показателей остатков валюты баланса.

Согласно информации Финансового управления, причинами изменения остатков валюты баланса на начало отчетного финансового года явилось включение показателей дебиторской задолженности в связи с исправлением ошибок прошлых лет в бюджетном учёте.

Информация о динамике дебиторской задолженности по бюджету городского округа Лобня по состоянию на 01.01.2025 и 01.01.2026 приведена в таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета		Сумма задолженности за 2025 год, тыс. руб.								
		на начало года			на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года		
		всего	из них:		всего	из них:		всего	из них:	
			долго- срочная	просро- ченная		долго- срочная	просро- ченная		долго- срочная	просро- ченная
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам	1 205 00000	4 762 070,6	1 944 588,3	98 289,8	4 405 180,4	1 927 380,9	33 920,2	4 773 988,5	1 944 588,3	104 231,6
Расчеты по авансам	1 206 00000	2 404 764,7	0,00	0,00	111 549,3	0,00	0,00	2 404 764,7	0,00	0,00
Расчеты с подотчет- ными лицами	1208 00000	402,52	0,00	0,00	415,62	0,00	0,00	402,52	0,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	1 209 00000	41,71	0,00	0,00	245,77	0,00	0,00	41,71	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	1 303 00000	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего задолженности		7 167 279,6	1 944 588,3	98 289,8	4 517 463,1	1 927 380,9	33 920,2	7 179 197,4	1 944 588,3	104 231,6

В структуре дебиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2026, основную долю составляют расчеты по доходам – 97,5% или 4 405 180,40 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2026 дебиторская задолженность по расчетам по доходам (балансовый счет 020500000) составила 4 405 180,40 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 01.01.2025 на 356 890,20 тыс. руб. или на 7,5%.

Основную долю задолженности по расчетам по доходам составляет дебиторская задолженность по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счёт 205.51000) – 4 276 743,58 тыс. руб., по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счёт 205.61000) – 43 710,82 тыс. руб., по расчетам с плательщиками налогов (счёт 205.11000) – 38 105,36 тыс. руб. (за счет предприятий, находящихся в стадии банкротства, в связи с предоставлением отсрочки платежей).

По состоянию на 01.01.2026 дебиторская задолженность по Расчетам по авансам (счет 206.00000) составила 111 549,3 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 01.01.2025 на 2 293 215,40 тыс. руб. или на 95,3%.

Основную долю задолженности по расчетам по авансам составляет дебиторская задолженность по расчетам по авансам по работам, услугам по содержанию имущества (счёт 206.25000) – 9 984,76 тыс. руб., по расчетам по авансам в капитальные вложения в объекты строительства (счет 206.28000) – 89 212,19 тыс. руб., по выданным авансам по коммунальным услугам (счет 206.23000) – 12 271,46 тыс. руб. По состоянию с 01.01.2026 задолженность по счету 206.28 уменьшилась на 2 279 357,11 тыс. руб. или на 96,2%.

Подробно дебиторская задолженность раскрыта по синтетическим счетам бюджетного учета в пояснительной записке форма по ОКУД 0503160.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 составила 47 642,70 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 01.01.2025 (34 107,26 тыс. руб.) на 13 535,41 тыс. руб. или на 39,7%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о динамике кредиторской задолженности по бюджету городского округа Лобня по состоянию на 01.01.2025 и 01.01.2026 приведена в следующей таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета		Сумма задолженности за 2025 год, тыс. руб.								
		на начало года			на конец отчетного периода			на конец года		
		всего	из них:		всего	из них:		всего	из них:	
			долго- сроч- ная	просро- ченная		долго- сроч- ная	просро- ченная		долго- сроч- ная	просро- ченная
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам	1 20500000	26 110,42	0,00	0,00	39 292,37	0,00	0,00	27 031,40	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	1 30200000	3 029,40	0,00	0,00	1 475,85	0,00	0,00	3 029,40	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	1 30300000	4 913,46	0,00	0,00	6 713,80	0,00	0,00	4 913,46	0,00	0,00
Прочие рас- четы с кредиторами	1 30400000	53,98	0,00	0,00	160,65	0,00	0,00	53,98	0,00	0,00
ВСЕГО		34 107,26	0,00	0,00	47 642,67	0,00	0,00	35 028,24	0,00	0,00

По состоянию на 01.01.2026 основную долю в общем объеме составляет кредиторская задолженность по счету 205.11000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 16 148,31 тыс. руб. или 33,9%, по счету 205.23000 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 18 355,89 тыс. руб. или 38,5%.

В пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) детализирована кредиторская задолженность по синтетическим счетам бюджетного учета. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) бюджета городского округа Лобня за 2025 год

Консолидированная бюджетная (бухгалтерская) отчетность городского округа Лобня за 2025 год представлена для проведения камеральной проверки в Министерство экономики и финансов Московской области в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 25.11.2025 № 24РВ-145 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2025 год, квартальной и месячной отчетности в 2025 году», что подтверждается письмом Министерства экономики и финансов Московской области от 04.12.2025 №24 Исх-5807/04-01.

Министерством экономики и финансов Московской области принята годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность городского округа Лобня Московской области за 2025 год и включена в отчет об исполнении консолидированного бюджета Московской области и консолидированную бухгалтерскую отчетность Московской области за 2025 год (Уведомление о принятии отчетности от 06.04.2026 Министерством экономики и финансов Московской области).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня в 2025 году исполнение расходов осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2025 год, на 7 объектах проверки:

- Администрация городского округа Лобня;
- Управление образования Администрации городского округа Лобня;
- Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня;
- Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня;
- Финансовое управление Администрации городского округа Лобня;
- Совета депутатов городского округа Лобня;
- Контрольно-счетная палата городского округа Лобня.

Сравнительный анализ между бюджетной отчетностью в разрезе главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2025 год и Приложения №2 расходов бюджета по ведомственной структуре Проекта исполнения бюджета городского округа Лобня за 2025 год, представлен в таблице:

Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств бюджета г.о. Лобня	Бюджетная отчетность, ф. 0503127, за 2025 год		Приложение №2 Проекта бюджета, за 2025 год		Отклонение		Исполнение
		План уточненный	Факт	План уточненный	Факт	План уточненный	Факт	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=6-4	9
901	Администрация	4 098 527,17	3 642 208,88	4 098 527,17	3 642 208,88	0,00	0,00	88,87
903	Комитет по управлению имуществом	185 661,98	181 972,20	185 661,98	181 972,20	0,00	0,00	98,01
904	Контрольно- счетная палата	13 430,80	12 211,26	13 430,80	12 211,26	0,00	0,00	90,92
905	Управление образования	2 864 909,30	2 819 755,84	2 864 909,30	2 819 755,84	0,00	0,00	98,42
908	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	244 555,95	240 778,90	244 555,95	240 778,90	0,00	0,00	98,46
910	Финансовое управление	40 261,69	39 050,95	40 261,69	39 050,95	0,00	0,00	96,99
911	Совет депутатов городского	17 920,60	16 058,52	17 920,60	16 058,52	0,00	0,00	89,61
ИТОГО РАСХОДОВ		7 465 267,49	6 952 036,55	7 465 267,49	6 952 036,55	0,00	0,00	0,00

Администрация городского округа Лобня (Код - 901)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Администрация городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 4 098 527,17 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 4 098 527,17 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 3 642 208,88 тыс. руб. или 88,87%;

- неисполненные бюджетные обязательства – 456 318,29 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 456 318,29 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию: на 01.01.2025 составляла 3 066 994,13 тыс. руб., на 01.01.2026 составила 514 331,88 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) по состоянию: на 01.01.2025 составляла 4 129,18 тыс. руб., на 01.01.2026 составила 9 615,56 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Администрацией городского округа Лобня в полном объеме по формам, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год	Удельный вес
		тыс. руб.	%
211	Заработная плата	543 711,31	14,93
212	Прочие выплаты	27 643,94	0,76
213	Начисления на оплату труда	167 643,38	4,60
221	Услуги связи	1 141,85	0,03
222	Транспортные услуги	12 495,99	0,34

223	Коммунальные услуги	63 543,27	1,74
224	Арендная плата за пользование имуществом	23 971,17	0,66
225	Услуги по содержанию имущества	1 285 475,73	35,29
226	Прочие услуги	202 922,25	5,57
227	Страхование	573,10	0,02
228	Приобретение работ, услуг для целей капитальных вложений	332 730,78	9,14
231	Обслуживание внутреннего долга	166,30	0,00
241	Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления	533 774,38	14,66
242	Безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	1 884,06	0,05
245	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	20 000,0	0,55
253	Перечисление международным организациям	65,0	0,00
262	Пособия по социальной помощи населению	14 433,74	0,40
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления	10 138,63	0,28
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	1 953,64	0,05
291	Налоги, пошлины, сборы	3 233,39	0,09
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	20,8	0,00
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушений условий контрактов (договоров)	0,45	0,00
295	Другие экономические санкции	535,0	0,02
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	1 331,89	0,04
297	Иные выплаты текущего характера организациям	1 592,83	0,04
310	Увеличение стоимости основных средств	347 711,62	9,55
341	Приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	39,82	0,00
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	6 576,97	0,18
344	Увеличение стоимости строительных материалов	5 352,24	0,15
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	1 966,23	0,05
346	Приобретение товаров и материальных запасов	23 425,78	0,64
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	6 153,34	0,17
	ИТОГО	3 642 208,88	100,00

Утвержденные бюджетные назначения Администрации городского округа Лобня по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 4 098 527,17 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 901 Администрации городского округа Лобня, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Администрации городского округа Лобня по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 3 642 208,88 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 901 Администрации городского округа Лобня, исполнено за 2025 год.

По результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрации городского округа Лобня за 2025 год» выявлено следующее:

- В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 7 Инструкции № 191н допущено отклонение между формой бюджетной отчетности ГРБС Администрации городского округа Лобня на 01.01.2026 и общей суммой бюджетной отчетности подведомственных казенных учреждений Администрации городского округа Лобня по соответствующим строкам и графам на 01.01.2026: по форме 0503130 «Баланс», по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», по форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», на 01.01.2026, что содержит признаки административного правонарушения.

- Выявлено нарушение сроков представления сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации городского округа Лобня в Финансовое управление городского округа Лобня, что содержит признаки административного правонарушения.

- В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н допущено отклонение показателя между Балансом ф. 0503130 и данными регистра бухгалтерского учета «Главная книга» ф. 0504072 Администрации городского округа Лобня на 01.01.2026 по строкам: 021 «амортизация основных средств», 100 «права пользования активами», 250 «дебиторская задолженность по доходам», 410 «кредиторская задолженность по выплатам».

- В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 и пункта 275 Инструкции № 191н, пункта 20 письма от 22.12.2011 № 02-06-07/5236 Минфина Российской Федерации наличия остатков средств расходов на дату реорганизации (преобразования) казенного учреждения в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127 повлекло искажение сводного годового баланса главного распорядителя бюджетных средств на 775,64 руб. Так же к проверке на представлен разделительный (ликвидационный) баланс казенного учреждения на дату реорганизации.

- Администрацией городского округа Лобня не применялось в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704 о Методических рекомендациях по формированию результатов аудиторского заключения, письмо Министерства экономики финансов Московской области от 20.11.2025 № 24Исх-5544/01, согласно которых требования по осуществлению внутреннего финансового аудита главными администраторами в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обязательны к исполнению.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная отчетность Администрация городского округа Лобня за 2025 год признана условно достоверной, сводная годовая бухгалтерская отчетность Администрация городского округа Лобня за 2025 год признана достоверной.

**Комитет по управлению имуществом
Администрации городского округа Лобня (Код - 903)**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня» (далее – Комитет по управлению имуществом) по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 185 661,98 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 185 661,98 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 181 972,20 тыс. руб. или 98,01%;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 3 689,78 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 3 689,78 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 01.01.2025 составила 107 314,81 тыс. руб., на 01.01.2026 составила 83 576,98 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2025 составляет 9 073,37 тыс. руб., на 01.01.2026 составляет 21 571,15 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Комитетом по управлению имуществом в полном объеме по формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год,	Удельный вес, %
		тыс. руб.	
211	Заработная плата	34 196,19	18,79
212	Прочие выплаты	4 575,0	2,51
213	Начисления на оплату труда	11 679,91	6,42
221	Услуги связи	102,09	0,06
225	Услуги по содержанию имущества	71,12	0,04
226	Прочие услуги	10 120,24	5,56
227	Страхование	161,71	0,09
262	Пособия по социальной помощи населению	35 211,15	19,35
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	164,38	0,09
291	Налоги, пошлины, сборы	68,9	0,04
297	Иные выплаты текущего характера	1,0	0,00
310	Увеличение стоимости основных средств	85 463,48	46,97
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	24,52	0,01
346	Приобретение товаров и материальных запасов	132,51	0,07
	ИТОГО	181 972,20	100,0

Утвержденные бюджетные назначения Комитета по управлению имуществом по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 185 661,98 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 903 Комитета по управлению имуществом, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Комитета по управлению имуществом по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 181 972,20 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 903 Комитета по управлению имуществом, исполнено за 2025 год.

По результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня за 2025 год» выявлено следующее:

- В нарушение пункта 1 статьи 13 Закон № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкция № 191н допущено отклонение показателя между Балансом ф. 0503130, Сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 и данными регистра бухгалтерского учета «Главная

книга» ф. 0504072 Комитета по управлению имуществом.

- Комитетом по управлению имуществом не применялось в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704 о Методических рекомендациях по формированию результатов аудиторского заключения, письмо Министерства экономики финансов Московской области от 20.11.2025 № 24Исх-5544/01, согласно которых требования по осуществлению внутреннего финансового аудита главными администраторами в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обязательны к исполнению.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная отчетность Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня за 2025 год признана достоверной.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня (Код - 904)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Контрольно-счетная палата городского округа Лобня» (далее - Контрольно-счетная палата) по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 13 430,8 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 13 430,8 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 12 211,26 тыс. руб. или 90,92%;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 219,54 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 219,54 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 01.01.2025 и на 01.01.2026 отсутствует.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2025 и на 01.01.2026 отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Контрольно-счетной палатой в полном объеме по формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год	Удельный вес
		тыс. руб.	%
211	Заработная плата	7 034,98	57,61
212	Прочие выплаты	1 443,0	11,82
213	Начисления на оплату труда	2 411,52	19,75
221	Услуги связи	2,28	0,02
226	Прочие услуги	272,78	2,23
264	Пенсии, пособия, выплачиваем работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	6,18	0,05
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	56,28	0,46
310	Увеличение стоимости основных средств	505,63	4,14
346	Приобретение товаров и материальных запасов	478,61	3,92
	ИТОГО	12 211,26	100,00

Утвержденные бюджетные назначения Контрольно-счетной палаты по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 13 430,80 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 904 Контрольно-счетной палаты, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Контрольно-счетной палаты по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 12 211,26 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» коду 904 Контрольно-счетной палаты, исполнено за 2025 год.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня за 2025 год признана достоверной.

Управление образования Администрации городского округа Лобня (Код - 905)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Управление образования Администрации городского округа Лобня» (далее - Управление образования) по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 2 864 909,30 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 2 864 909,30 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 2 819 755,84 тыс. руб. или 98,42%;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 45 153,46 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 45 153,46 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 01.01.2025 составляла 3 891,62 тыс. руб., на 01.01.2026 составила 3 881,13 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2025 составила 4 133,76 тыс. руб., на 01.01.2026 составила 129,24 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Управлением образования в полном объеме по формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год	Удельный вес
		тыс. руб.	%
211	Заработная плата	26 848,30	0,95
212	Прочие выплаты	3 490,0	0,12
213	Начисления на оплату труда	9 139,72	0,32
221	Услуги связи	124,65	0,00
222	Транспортные услуги	1,01	0,00
223	Коммунальные услуги	185,24	0,01
225	Услуги по содержанию имущества	2 723,97	0,10
226	Прочие услуги	144 962,12	5,14
241	Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления	2 542 894,67	90,18
246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам-производителям товаров, работ и услуг на производство	52 584,71	1,87
262	Пособия по социальной помощи населению	33 790,08	1,20

266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	25,35	0,00
291	Налоги, пошлины, сборы	4,99	0,00
295	Другие экономические санкции	0,02	0,00
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	1 950,86	0,07
310	Увеличение стоимости основных средств	561,27	0,02
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	16,93	0,00
346	Приобретение товаров и материальных запасов	433,70	0,02
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	18,25	0,00
	ИТОГО	2 819 755,84	100,00

Утвержденные бюджетные назначения Управления образования по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 2 864 909,30 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 905 Управления образования, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Управления образования по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 2 819 755,84 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» коду 905 Управления образования, исполнено за 2025 год.

По результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Управления образования Администрации городского округа Лобня за 2025 год» выявлено следующее:

- Управлением образования не применялось в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704 о Методических рекомендациях по формированию результатов аудиторского заключения, письмо Министерства экономики финансов Московской области от 20.11.2025 № 24Исх-5544/01, согласно которых требования по осуществлению внутреннего финансового аудита главными администраторами в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обязательны к исполнению.

- В нарушение пункта 5 Инструкции № 33н, годовая бухгалтерская отчетность всех подведомственных муниципальных учреждений образования за 2025 год, составленная МКУ «Единая дирекция» и представленная на бумажном носителе на проверку в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня подписана должностным лицом, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, но не подписана руководителем МКУ «Единая дирекция» либо лицом им уполномоченным.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность главного распорядителя бюджетных средств Управления образования Администрации городского округа Лобня за 2025 год признана достоверной.

Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня (Код - 908)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Комитета по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня» (далее – Комитет по спорту) по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 244 555,95 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 244 555,95 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 240 778,90 тыс. руб. или 98,46%;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 3 777,05 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 3 777,05 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 01.01.2025 и на 01.01.2026 отсутствует.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2025 и на 01.01.2026 отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Комитета по спорту в полном объеме по формам, утвержденным Инструкцией № 191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год	Удельный вес
		тыс. руб.	%
211	Заработная плата	9 504,68	3,95
212	Прочие выплаты	1 000,0	0,41
213	Начисления на оплату труда	3 166,37	1,32
221	Услуги связи	20,16	0,01
222	Транспортные услуги	3 973,50	1,65
223	Коммунальные услуги	62,08	0,03
244	Арендная плата за пользование имуществом	120,0	0,05
225	Услуги по содержанию имущества	148,66	0,06
226	Прочие услуги	6 126,32	2,54
241	Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления	216 294,87	89,83
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	9,97	0,00
291	Налоги, пошлины, сборы	0,77	0,00
292	Штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	5,0	0,00
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	1,22	0,00
310	Увеличение стоимости основных средств	43,70	0,02
346	Приобретение товаров и материальных запасов	61,60	0,03
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	240,0	0,10
	ИТОГО	240 778,90	100,00

Утвержденные бюджетные назначения Комитета по спорту по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 244 555,95 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 908 Комитета по спорту, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Комитета по спорту по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 240 778,90 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» коду 908 Комитета по спорту, исполнено за 2025 год.

По результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня за 2025 год» выявлено следующее:

- Отдельные формы сводной годовой бухгалтерской отчетности ГРБС Комитета по спорту за 2025 год представлены на проверку в Финансовый орган с нарушением установленного срока, что содержит признаки административного правонарушения.

- В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н, при составлении бюджетной отчетности не проведена сверка «оборотов с начало года» по кредиту бюджетного счета 1102 0510100570 244.1.501.13.0000 Главной книги за декабрь 2025 года Комитета по спорту с другими регистрами бюджетного учета, установленными законодательством Российской Федерации, что привело к отклонению показателя бюджетной сметы и показателя Отчета об исполнении бюджета, ф. 0503127.

- Комитетом по спорту не применялось в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704 о Методических рекомендациях по формированию результатов аудиторского заключения, письмо Министерства экономики финансов Московской области от 20.11.2025 № 24Исх-5544/01, согласно которых требования по осуществлению внутреннего финансового аудита главными администраторами в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обязательны к исполнению.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность ГРБС Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня за 2025 год является достоверной.

Финансовое управление Администрации городского округа Лобня (Код - 910)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Финансовое управление Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 40 261,69 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 40 261,69 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 39 050,95 тыс. руб. или 96,99%;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 210,74 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 210,74 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 01.01.2025 составила 7,19 тыс. руб., на 01.01.2026 составила 7,20 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2025 года и 01.01.2026 года отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Финансовым управлением в полном объеме по формам, утвержденным Инструкцией №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год	Удельный вес
		тыс. руб.	%
211	Заработная плата	24 568,43	62,91
212	Прочие выплаты	3 025,0	7,75
213	Начисления на оплату труда	8 105,67	20,76
221	Услуги связи	99,75	0,25
223	Коммунальные услуги	228,78	0,59
225	Услуги по содержанию имущества	1 151,22	2,95
226	Прочие услуги	1 231,75	3,15
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	55,43	0,14
310	Увеличение стоимости основных средств	215,62	0,55
346	Приобретение товаров и материальных запасов	369,30	0,95
	ИТОГО	39 050,95	100,0

Утвержденные бюджетные назначения Финансового управления по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 40 261,69 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 910 Финансового управления, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Финансового управления по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 39 050,95 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» коду 910 Финансового управления, исполнено за 2025 год.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная отчетность Финансового управления Администрации городского округа Лобня за 2025 год признана достоверной.

Совет депутатов городского округа Лобня (Код - 911)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Совет депутатов городского округа Лобня Московской области» (далее - Совет депутатов) по состоянию на 01.01.2026:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 17 920,60 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 17 920,60 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 16 058,52 тыс. руб. или 89,61%;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 862,08 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 862,08 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) на 01.01.2025 и на 01.01.2026 отсутствует.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2025 составила 0,0005 тыс. руб., на 01.01.2026 отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена Советом депутатов городского округа Лобня Московской области в полном объеме по формам, утвержденным Инструкцией №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2025 год,	Удельный вес, %
		тыс. руб.	
211	Заработная плата	9393,59	58,50
212	Прочие выплаты	1709,00	10,64
213	Начисления на оплату труда	3309,25	20,61
221	Услуги связи	60,0	0,37
226	Прочие услуги	995,82	6,20
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	59,01	0,37
292	Штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	0,01	0,00
346	Приобретение товаров и материальных запасов	252,90	1,57
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	155,96	0,97
310	Увеличение стоимости основных средств	122,98	0,77
	ИТОГО	16 058,52	100,0

Утвержденные бюджетные назначения Совета депутатов по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 17 920,60 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» кода 911 Совета депутатов, уточненному плану на 2025 год.

Исполнение бюджетных назначений Совета депутатов по расходам Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 на общую сумму 16 058,52 тыс. руб. соответствуют показателям Приложения № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год» коду 911 Совета депутатов, исполнено за 2025 год.

По результатам планового контрольного мероприятия сводная годовая бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Лобня за 2025 год признана достоверной.

Выводы

1. Первоначально Бюджет городского округа Лобня за 2025 год запланирован:
 - по доходам в сумме 5 844 621,49 тыс. руб.
 - по расходам в сумме 6 071 705,87 тыс. руб.
 - с превышением расходов над доходами (дефицитом) на - 227 084,38 тыс. руб.
2. За 2025 год в плановые показатели местного бюджета 5 раз вносились изменения на основании решения Совете депутатов и 1 раз (расходы) на основании п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации:
 - по доходам увеличение составило на общую сумму 1 449 428,34 тыс. руб. или 24,80 %.
 - по расходам увеличение составило на общую сумму 1 393 561,62 тыс. руб. или 22,95%.
3. Бюджет городского округа Лобня за 2025 год (ф. 0503117) фактически исполнен:
 - по доходам в сумме 7 296 741,54 тыс. руб. или 100,04% к уточненному годовому плану, перевыполнение плана составляет 2 691,71 тыс. руб. или 0,04 %.
 - по расходам в сумме 6 952 036,55 тыс. руб. или 93,13% к уточненному годовому плану, недовыполнение плана составляет – 513 230,94 тыс. руб. или – 6,87 %.
 - с превышением доходов над расходами (профицит) на 344 704,99 тыс. руб.

4. По сравнению с 2024 годом фактически местный бюджет за 2025 год исполнен:

- по доходам с уменьшением на - 3 654 117,99 тыс. руб. или на – 33,37 тыс. руб.
- по расходам с уменьшением на - 3 130 607,23 тыс. руб. или на – 31,05 тыс. руб.

Снижение общих показателей отчетного года к предыдущему объясняется реализацией инвестиционных проектов капитального строительства и ремонта общеобразовательных учреждений города, благоустройства парков.

5. По итогам 2025 года удельный вес доходов местного бюджета по источникам финансирования составил:

- бюджет городского округа Лобня 4 468 237,00 тыс. руб. или 61,24%;
- бюджет Московской области 2 495 196,84 тыс. руб. или 34,20 %;
- иные межбюджетные трансферты 280 931,05 тыс. руб. или 3,84 %;
- Федеральный бюджет 52 376,63 тыс. руб. или 0,72 %.

5.1. По итогам 2025 года исполнение доходов местного бюджета по источникам финансирования следующее:

- средства бюджета городского округа Лобня исполнены на сумму 4 468 237,00 тыс. руб. или 101,37%, перевыполнение составило 60 441,37 тыс. руб. или 1,37 %;
- средства бюджета Московской области 2 495 196,84 тыс. руб. или 98,13% недовыполнение составило - 47 642,78 тыс. руб. или - 1,87 %;
- иные межбюджетные трансферты 280 931,05 тыс. руб. или 96,97 % недовыполнение составило - 8 787,27 тыс. руб. или - 3,03 %;
- Федеральный бюджет 52 376,63 тыс. руб. или 97,54 % недовыполнение составило - 1 319,60 тыс. руб. или - 2,46 %.

6. По итогам 2025 года удельный вес расходов местного бюджета по источникам финансирования составил:

- бюджет городского округа Лобня 4 169 087,24 тыс. руб. или 59,97%;
- бюджет Московской области 2 449 641,62 тыс. руб. или 35,24 %;
- иные межбюджетные трансферты 280 931,05 тыс. руб. или 4,04 %;
- Федеральный бюджет 52 376,63 тыс. руб. или 0,75 %.

6.1. По итогам 2025 года исполнение расходов местного бюджета по источникам финансирования следующее:

- средства бюджета городского округа Лобня исполнены на сумму 4 169 087,24 тыс. руб. или 90,06%, недовыполнение составило - 460 291,89 тыс. руб. или - 9,94 %;
- средства бюджета Московской области 2 449 641,62 тыс. руб. или 98,21% недовыполнение составило - 44 611,55 тыс. руб. или - 1,79 %;
- иные межбюджетные трансферты 280 931,05 тыс. руб. или 97,57 % недовыполнение составило - 7 007,90 тыс. руб. или - 2,43 %;
- Федеральный бюджет 52 376,63 тыс. руб. или 97,54 % недовыполнение составило - 1 319,60 тыс. руб. или - 2,46 %.

7. В общем объеме полученных фактических доходов бюджета за 2025 год, доля налоговых доходов составила 4 045 513,04 тыс. руб. или 55,4%, доля неналоговых доходов составила 435 110,02 тыс. руб. или 6,0%, доля безвозмездных поступлений составила 2 816 118,48 тыс. руб. или 38,6%.

8. По итогам 2025 года план доходной части бюджета к уточненному показателю перевыполнен на 2 691,71 тыс. руб., выполнение составило 100,04%, в т. ч. по налоговым доходам план перевыполнен на 53 429,64 тыс. руб., выполнение составило 101,3%; по неналоговым доходам план перевыполнен на 21 577,39 тыс. руб., выполнение составило 105,2%; по безвозмездным поступлениям план не выполнен на 72 315,32 тыс. руб., выполнение составило 97,5%.

9. По итогам исполнения бюджета за 2025 год, по сравнению с итогами 2024 года доходная часть бюджета уменьшилась в общей сумме на 3 654 117,99 тыс. руб. или на 33,4%, в т.ч.: поступление налоговых доходов увеличилось на 181 352,00 тыс. руб. или на 4,7%, поступление неналоговых доходов увеличилось на 39 833,26 тыс. руб. или на 10,1%, безвозмездные поступления уменьшились на 3 875 303,25 тыс. руб. или на 57,9%.

10. Основным источником налоговых доходов бюджета в 2025 году, как и в прошлые годы, является налог на доходы физических лиц 2 906 891,24 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом поступление уменьшилось на 0,6% или на 18 376,95 тыс. руб. Уменьшение поступлений по НДФЛ связано с уменьшением дополнительного норматива отчислений в бюджет на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2025 году НДФЛ по дополнительным нормативам составил 1 578 806,10 тыс. руб., что на 317 818,46 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (1 896 624,56 тыс. руб.).

Крупнейшим плательщиком НДФЛ бюджета городского округа Лобня является ПАО «Аэрофлот - Российские авиалинии». Сумма поступлений НДФЛ от ПАО «Аэрофлот - Российские авиалинии» составила 1 640 053,15 тыс. руб. или 56,4% от общей суммы поступлений НДФЛ. Фактические поступления НДФЛ от ПАО «Аэрофлот - Российские авиалинии» в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличились на 0,5% или на 8 702,18 тыс. руб.

11. В структуре неналоговых доходов местного бюджета за 2025 год, как и в прошлые годы наибольший удельный вес занимает доход, получаемый 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 132 043,76 тыс. руб. или 30,3%, по сравнению с 2024 годом фактическое поступление дохода в местный бюджет уменьшилось на 18 183,47 тыс. руб. или 12,1%.

12. В структуре безвозмездных поступлений местного бюджета от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений за 2025 год: доля дотаций составляет 40 000,00 тыс. руб. или 1,4%; доля субсидий составляет 690 062,07 тыс. руб. или 24,5%, доля субвенций составляет 1 817 511,40 тыс. руб. или 64,5%, доля иных межбюджетных трансфертов составляет 280 931,06 тыс. руб. или 10,0%, доля прочих поступлений составляет 2 179,61 тыс. руб. или 0,1%, доля доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составляет 2 305,65 тыс. руб. или 0,1%, доля возврата прочих остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов составляет минус 16 871,31 тыс. руб. или 0,6%.

13. Плановый показатель безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет за 2025 год не выполнен на 72 315,32 тыс. руб., в т.ч. по субсидиям на 23 536,17 тыс. руб. из них: на устройство и модернизацию контейнерных площадок, неисполнение составило 3 825,51 тыс. руб. или 100,0%.

Неиспользование субсидий в течение 2025 года имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. Расходы местного бюджета на 2025 год первоначально утверждены в сумме 6 071 705,87 тыс. руб. В течении 2025 года плановый показатель по расходам увеличен на 1 393 561,62 тыс. руб. или 22,95% и составил 7 465 267,49 тыс. руб.

Расходы местного бюджета за 2025 год исполнены на общую сумму 6 952 036,55 тыс. руб. или 93,13% к уточненному плановому показателю, недовыполнение составило – 513 230,94 тыс. руб. или – 6,87 %.

14.1. Расходы местного бюджета за 2025 год по сравнению с 2024 годом фактически исполнены ниже на - 3 130 607,23 тыс. руб. или на - 31,05 % за счет реализации инвестиционных проектов капитального строительства и ремонта общеобразовательных учреждений города, благоустройства парков.

14.2. Расходы местного бюджета за 2025 год сформированы по ведомственной структуре в разрезе 7 главных распорядителей бюджетных средств Приложение № 2 к проекту об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год, основную долю составляют расходы по ГРБС: Администрация 52,39%, Управление образования 40,56%, Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью 3,46%, Комитет по управлению имуществом» 2,62%.

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета за 2025 год по ведомственной структуре сложилось по следующим ГРБС: Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью» исполнение составило 98,46% или 240 778,90 тыс. руб., Управление образования 98,42% или 2 819 755,83 тыс. руб., Комитет по управлению имуществом» 98,01% или 181 972,20 тыс. руб.

14.3. Расходы местного бюджета за 2025 год сформированы по 19 муниципальным программам и непрограммным расходам Приложение № 3 к проекту об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год, основную долю составляют программные расходы 99,23% или 6 898 215,70 тыс. руб., непрограммные расходы составляют 0,77% или 53 820,85 тыс. руб.

За 2025 год исполнение бюджета городского округа Лобня по программным расходам составило 93,32 % или 6 898 215,70 тыс. руб., по непрограммным расходам составило 73,63 % или 53 820,85 тыс. руб.

14.3.1. По итогам 2025 года наибольший удельный вес (80,73%) в общей сумме программных расходов местного бюджета составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 40,9% или 2 821 211,34 тыс. руб., «Формирование современной комфортной городской среды» 23,52% или 1 622 479,10 тыс. руб., «Управление имуществом и муниципальными финансами» 10,16% или 701 137,65 тыс. руб., «Культура и туризм» 6,15% или 424 363,07 тыс. руб.

По итогам 2025 года наибольший процент исполнения по расходам составляют следующие муниципальные программы: «Предпринимательство» 100,00% или 1 653,30 тыс. руб.; «Жилище» 99,65% или 17 959,92 тыс. руб.; «Культура и туризм» 99,00% или 424 363,07 тыс. руб.; «Цифровое муниципальное образование» 98,96% или 93 135,37 тыс. руб., «Спорт» 98,38% или 234 524,13 тыс. руб.

По итогам 2025 года наименьший процент исполнения по расходам составляют следующие муниципальные программы: «Экология и окружающая среда» 29,15% или 1 793,91 тыс. руб.; «Развитие сельского хозяйства» 34,8% или 643,85 тыс. руб.; «Архитектура и градостроительство» 35,18% или 2 990,50 тыс. руб.; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 81,95% или 289 001,06 тыс. руб.

14.3.2. В 2025 году наибольший удельный вес (92,73 %) в общей сумме непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня занимают следующие расходы: на реализацию государственных (муниципальных) функций 31,93 % или 17 187,34 тыс. руб., на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Лобня 29,84 % или 16 058,52 тыс. руб., на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня 22,69 % или 12 211,26 тыс. руб., на оплату исполнительных листов, судебных издержек 8,27 % или 4 450,41 тыс. руб.

В 2025 году наибольший процент исполнения в общей сумме непрограммных расходов бюджета городского округа Лобня занимают следующие расходы: на оплату исполнительных листов, судебных издержек 97,28 % или 4 450,41 тыс. руб., на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня 90,92 % или 12 211,26 тыс. руб., на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Лобня 29,84 % или 16 058,52 тыс. руб., на реализацию государственных (муниципальных) функций 65,93 % или 17 187,34 тыс. руб.

Расходы резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2025 год составили 3 713,32 тыс. руб. или 6,9% от общей суммы непрограммных расходов, в пределах допустимого значения, установленного п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которые направлены по решению исполнительной власти городского округа Лобня в отрасли городского хозяйства.

14.4. Расходы местного бюджета за 2025 год сформированы в разрезе 12 разделов и подразделов классификации расходов Приложение № 4 к проекту об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год, основную долю составляют расходы по разделам: на образование 44,33% или 3 082 000,52 тыс. руб., на жилищно-коммунальное хозяйство 27,84% или 1 935 388,46 тыс. руб., на общегосударственные вопросы 11,51% или 800 189,99 тыс. руб., на национальную экономику 4,42% или 306 971,24 тыс. руб., на физическую культуру и спорт 4,15 % или 288 214,54 тыс. руб.

Наибольшее исполнение расходов местного бюджета за 2025 год сформировалось по следующим разделам: «Культура, кинематография» исполнение составило 98,82% или 353 232,44 тыс. руб., «Физическая культура и спорт» 98,07% или 288 214,54 тыс. руб. «Образование» 97,25% или 3 082 000,52 тыс. руб., «Социальная политика» исполнение составило 93,57% или 106 656,21 тыс. руб. «Национальная оборона» исполнение составило 90,38% или 6 654,55 тыс. руб.

14.5. В 2025 году за счет средств местного бюджета на основании статьи 266 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации предоставлено налоговых льгот (потери местного бюджета) в общей сумме 41 535,00 тыс. руб., в т.ч. 39 918,00 тыс. руб. по земельному налогу (муниципальные учреждения); 1 617,00 тыс. руб. по земельному налогу (физические лица). В 2025 году налоговых льгот предоставлено больше на 4 949,00 тыс. руб. или на 13,53 %, чем в 2024 году.

14.6. В 2025 году в городском округе Лобня реализовано три Федеральных проекта «Все лучшее детям», «Педагоги и наставники», «Формирование комфортной городской среды» в составе двух муниципальных программ «Образование» и «Формирование современной комфортной городской среды» фактически на общую сумму 617 412,47 тыс. руб. исполнение к уточненному плану 99,44 %.

14.7. По итогам исполнения местного бюджета за 2025 год дорожный фонд исполнен к уточненному плану: по доходам на 92,9 % тыс. руб. или 78 613,50 тыс. руб., по расходам на 81,95 % или 288 993,51 тыс. руб.

14.8. За 2025 год исполнение публичных нормативных обязательств местного бюджета составило 24 503,41 тыс. руб. или 91,73% от уточненных плановых значений.

15. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 составила 4 517 463,10 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 01.01.2025 (7 167 279,60 тыс. руб.) на 2 649 816,50 тыс. руб. или на 37,0%. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 составила 47 642,70 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 01.01.2025 (34 107,26 тыс. руб.) на 13 535,41 тыс. руб. или на 39,7%.

16. Муниципальный долг местного бюджета на 01.01.2025 составил 203 345,00 тыс. руб. по бюджетному кредиту. В 2025 году в местный бюджет заемные средства не привлекались. За 2025 год погашение долговых обязательств составило 101 672,50 тыс. руб. по бюджетному кредиту. На 01.01.2026 муниципальный долг местного бюджета составил 101 672,50 тыс. руб. по бюджетному кредиту.

Уровень муниципального долга к фактическому показателю по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Лобня на 01.01.2026 составил 2,26% и находится на безопасном уровне.

Сумма фактически выплаченных процентов по обслуживанию муниципального долга бюджета городского округа Лобня за 2025 год составила 166,29 тыс. руб., первоначальный плановый показатель составлял 59 086,26 тыс. руб.

В 2025 году в муниципальные гарантии местным бюджетом не предоставлялись.

17. Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2026 составил 996 910,69 тыс. руб.

18. Бюджет городского округа Лобня в 2025 году сохранял социальную ориентированность: 79,02% в общей сумме расходов местного бюджета занимают расходы на образования, культуру, спорт, социальную защиту населения, на формирование комфортной среды города.

19. Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год представлен своевременно в установленные действующим законодательством Российской Федерации сроки и в полном объеме по составу документов.

20. Сводная бюджетная роспись утверждена в установленные сроки, до начала финансового года. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с требованиями порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Лобня.

21. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2025 год установлено, что бюджетная отчетность по части главных администраторов бюджетных средств составлена с нарушениями и недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Приказа Минфина Российской Федерации от 28.10.2010 № 191н, не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2025 год, но отрицательно сказавшиеся на его информативности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и указывает на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля главными администраторами средств бюджета городского округа Лобня.

22. С учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня по итогам 2025 года Контрольно-счетной палатой подготовлено настоящее заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2025 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



Н.С. Струкова