



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты
городского округа Лобня Московской области
на отчет об исполнении бюджета
городского округа Лобня за 2019 год

городской округ Лобня
2020 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Содержание

№ п/п	Название	№ страницы
	Общие положения и соблюдение действующего бюджетного законодательства РФ при организации бюджетного процесса при исполнении местного бюджета, за отчетный финансовый год	3-4
1.	Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2019 год	5-7
1.1.	Сравнительный анализ общего исполнения местного бюджета за 2019 год и предыдущие годы	7-9
2.	Исполнение доходной части местного бюджета за 2019 год	9-10
2.1.	Налоговые доходы местного бюджета за 2019 год	11-12
2.1.1.	Сравнительный анализ поступления в местный бюджет за 2019 год, за 2018 год налоговых доходов	12-13
2.2.	Неналоговые доходы местного бюджета за 2019 год	13-17
2.2.1.	Сравнительный анализ поступления в местный бюджет за 2019 год, за 2018 год неналоговых доходов	17-19
2.3.	Безвозмездные поступления местного бюджета за 2019 год	19-25
2.3.1.	Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в местный бюджет за 2019 год, за 2018 год	26
3.	Исполнение расходной части местного бюджета за 2019 год	27
3.1.	Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов за 2019 год	27-28
3.1.1.	Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам и подразделам за 2019 год, за 2018 год	29
3.2.	Анализ исполнения расходов программной и непрограммной части бюджета городского округа Лобня за 2018 год	30-31
3.2.1.	Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам и подразделам за 2019 год, за 2018 год	32
3.3.	Анализ исполнения расходов резервного фонда местного бюджета за 2019 год	32
4.	Анализ предоставления муниципальных гарантий и привлечения заемных средств в местный бюджет за 2019 год	32-33
5.	Анализ предоставления налоговых льгот за 2019 год за счет местного бюджета	33-34
6.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2019 год	34-47
7.	Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета городского округа Лобня за 2018 год	47-48
	Выводы	48-51
	Предложения	51-52

Общие положения

и соблюдение действующего бюджетного законодательства Российской Федерации при организации бюджетного процесса при исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Согласно пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, 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.

Согласно пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования.

На основании пункта 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»; статьи 157, статьи 264.4, статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ; Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня», принятого Решением Совета депутатов городского округа Лобня (далее – Совет депутатов) №45/7 от 30.01.2008 года; Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Лобня», принятым Решением Совета депутатов городского округа Лобня №179/9 от 23.07.2012 года; Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на 2020 год, Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) проведена «внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2019 год», на шести объектах проверки:

- 1) Администрация городского округа Лобня;
- 2) Управление образования Администрации городского округа Лобня;
- 3) Управление культуры городского округа Лобня;
- 4) Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня;
- 5) Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня;
- 6) Финансовое управление Администрации городского округа Лобня.

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой подготовлены акты по каждому объекту проверки и подготовлено общее заключение «внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2019 год».

В исполнение пункта 7 статьи 81, пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией городского округа Лобня (далее – Администрация) своевременно направлен в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату «Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год», на основании письма Главы городского округа Лобня №166/1-37 от 30.03.2020 года, в составе:

- Приложение №1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня в 2019 году по основным источникам»;

- Приложения №2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лобня за 2019 год»;
- Приложения №3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 2019 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 за 2019 год по разделам, подразделам, классификации расходов бюджетов»;
- Приложения №5 «Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Лобня за 2019 год»;
- Приложение №6 «Информация о выполнении программы муниципальной гарантии городского округа Лобня в 2019 году»;
- Приложения №7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 2019 год»;
- Приложения №7 «Информация о предельном объеме муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 1 января 2020 года»;
- Отчета «об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2019 год»;
- Информации «о потерях бюджета городского округа Лобня от предоставленных налоговых льгот за 2019 год»;
- Пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год;
- Отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Лобня за 2019 год.

Показатели проекта Решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год», поступившего в Контрольно-счетную палату в электронном виде, соответствуют показателям отчета «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год».

В исполнение пункта 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4 Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня», утвержденного Решением Совета депутатов №45/7 от 30.01.2008 года (с учетом изменений), Контрольно-счетной палатой подготовлено Заключение на «отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год» с учетом материалов проведенного планового контрольного мероприятия «внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2019 год».

**Заключение Контрольно-счетной палаты
на «отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год»**

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2019 год (далее – местный бюджет за 2019 год) утвержден Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года, по доходным источникам в сумме 3 516 536,2 тыс. руб., по расходным обязательствам в сумме 3 651 123,2 тыс. руб.

Согласно отчетным данным, местный бюджет, за 2019 год: по доходам исполнен в размере 3 315 018,1 тыс. руб. или 97,48% к уточненному плану, по расходам исполнен в размере 3 385 527,2 тыс. руб. или 96,65% к уточненному плану.

Сравнительный анализ планирования и исполнения доходной и расходной частей местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

Наименование	План первонач-й тыс. руб.	План уточненный тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Выполнение плана, тыс. руб.	
				Факт. / План	Факт. / План уточнен.
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Доходы за 2019 год	3 516 536,20	3 400 796,80	3 315 018,10	94,27	97,48
Расходы за 2019 год	3 651 123,20	3 502 985,30	3 385 527,20	92,73	96,65

План местного бюджета за 2019 год к уточненному показателю: по доходам не выполнен на - 85 778,7 тыс. руб., по расходам не выполнен на - 117 458,1 тыс. руб.

План местного бюджета за 2019 год к уточненному показателю: по доходам не выполнен на - 201 518,1 тыс. руб., по расходам не выполнен на - 265 596 тыс. руб.

Первоначальный плановый показатель местного бюджета за 2019 год по доходам снижен на -115 739,4 тыс. руб. или на - 3,29%, по расходам снижен на -148 137,9 тыс. руб. или на 4,06%.

Наименование	План на 19 г. тыс. руб.	План уточненный тыс. руб.	Факт за 19 г. тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.			Темп роста, %		
				План Уточ. - План	Факт. - План	Факт. - План уточ-й	План Уточ-й - План	Факт. - План	Факт. - План уточ-й
1	2	3	4	5=3-2	6=4-2	7=4-3	8=5/2	9=6/2	10=7/3
Доходы	3 516 536,20	3 400 796,80	3 315 018,10	-115 739,40	-201 518,10	-85 778,70	-3,29	-5,73	-2,52
Расходы	3 651 123,20	3 502 985,30	3 385 527,20	-148 137,90	-265 596,00	-117 458,10	-4,06	-7,27	-3,35
(- дефицит)	-134 587,00	-102 188,50	-70 509,10						
%	8,9	6,48	4,55						

В течение 2019 года в утвержденный план местного бюджета за 2019 год вносились изменения шесть раз, пять раз на основании Решения Совета депутатов №17/39 от 26.02.2019 года, №57/42 от 04.04.2019 года, №59/43 от 18.04.2019 года, №102/46 от 25.06.2019 года, №177/49 от 24.09.2019 года, №237/52 от 24.12.2019 года. Одно суммовое изменение внесено по решению руководителя местного финансового органа на основании статьи пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ; статьи 17.2 Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня» принятого Решением Совета депутатов №45/7 от 30.01.2008 года (с учетом изменений от 26.02.2019 года № 18/39). Одно изменение внесенное в местный бюджет за 2019 год на основании Решения Совета

депутатов не имеет суммового изменения, представлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплось» (с правом регрессного требования), для получения банковского кредита.

Детальный сравнительный анализ суммовых изменений местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

Наименование	Утверждено первоначально на 2019 год тыс. руб.	Суммовые изменения планового показателя местного бюджета за 2019 год, тыс. руб.						Всего суммовых изм. бюджета за 2019 г., тыс. руб.	Уточнение плана на 2019 г. тыс. руб.	Темп роста %
		Решение Совета Депутатов г.о. Лобня								
		Изм. №1 февраль	Изм. №2 апрель	Изм. №3 июнь	Изм. №4 сентябрь	Изм. №5 декабрь	№6 без решения Совета депутатов			
Доходы	3 516 536,20	-297 921,80	84 659,80	32 791,80	63 185,70	1 545,10	0,00	-115 739,40	3 400 796,80	-3,29
Расходы	3 651 123,20	-297 921,80	84 659,80	32 791,80	63 185,70	1 545,10	-32 398,50	-148 137,90	3 502 985,30	-4,06
ИТОГО (-дефицит)	-134 587,00								-102 188,50	
	8,94%								6,48%	

Внесение суммовых изменений в местный бюджет за 2019 год в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ;
- поступлением в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения;
- предоставлением муниципальной гарантии муниципальному учреждению городского округа.

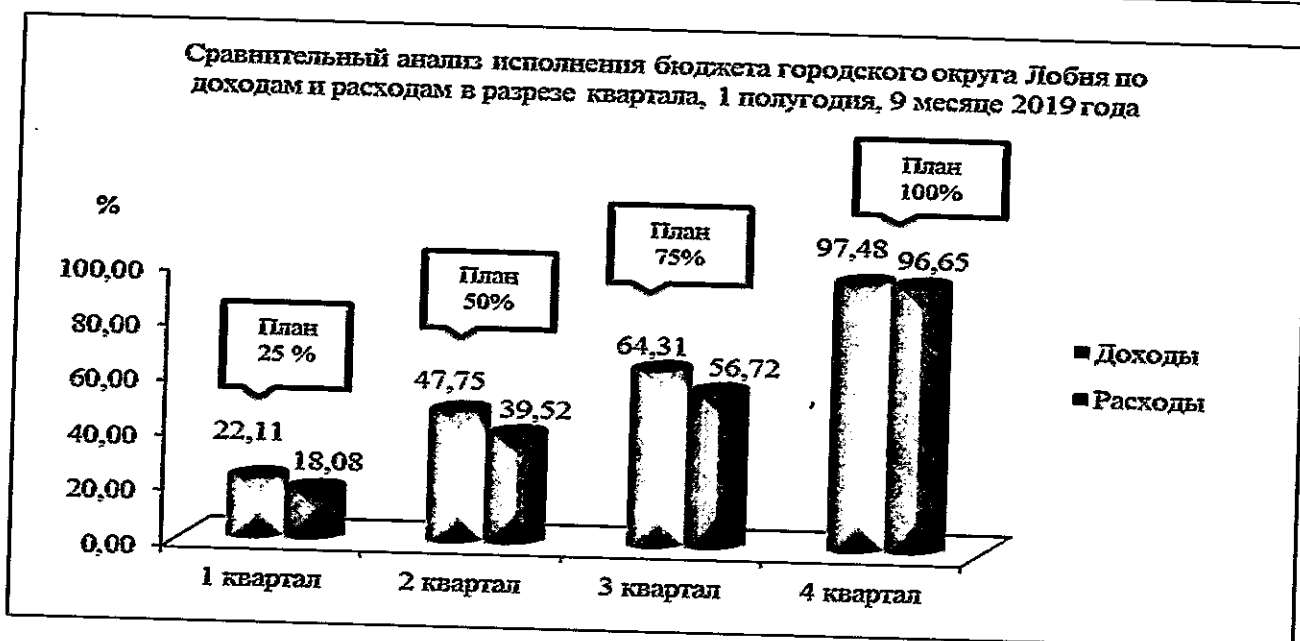
Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года «О бюджете городского округа Лобня на 2019 год» местный бюджет за 2019 год утвержден с дефицитом в размере 134 587 тыс. руб. или 8,94%, по итогам 2019 года местный бюджет исполнен с дефицитом 70 509,1 тыс. руб. или 4,55 %, в пределах допустимого значения согласно статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2019 год составляет 52 330,8 тыс. руб., на 01.01.2020 год 12 821,6 тыс. руб.

Как и в прошлые годы в 2019 году наблюдалось неравномерное квартальное исполнение местного бюджета, в четвертом квартале 2019 года осуществлялось исполнение предыдущих кварталов. Детальный сравнительный анализ представлен в таблице:

	1 квартал 2019 года (план 25 %)				1 полугодие 2019 года (план 50 %)			
	Факт		Недовыполнение		Факт		Недовыполнение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы	711 733,50	22,11	-92 920,10	-2,89	1 540 433,60	47,75	-72 599,40	-2,25
Расходы	611 418,00	18,08	-233 970,13	-6,92	1 371 587,40	39,52	-363 739,10	-10,48
ИТОГО (+ проф-т)	100 315,50				168 846,20			

	9 месяцев 2019 года (план 75 %)				за 2019 года (план 100 %)			
	Факт		Недовыполнение		Факт		Недовыполнение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы	2 186 011,30	64,31	-363 427,48	-10,69	3 315 018,10	97,48	-85 778,70	-2,52
Расходы	2 004 403,70	56,72	-645 975,33	-18,28	3 385 527,20	96,65	-117 458,10	-3,35
ИТОГО (+,- проф-т., деф-т)	181 607,60				-70 509,10			



На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, в 2019 году местным бюджетом предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» 60 679,6 тыс. руб. (с правом регрессного требования). На 01.01.2020 год остаток по предоставлению муниципальной гарантии составляет 28 282,1 тыс. руб.

На основании пункта 10 и пункта 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ, за 2019 год в местный бюджет привлечены заемные средства в виде банковского кредита на сумму 261 032 тыс. руб. Остаток задолженности по кредиту на 01.01.2020 год составил 206 000 тыс. руб., в пределах допустимого значения установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Сумма выплаченных процентов по кредиту (муниципального долга) за 2019 год составила 7 932,1 тыс. руб., уточненный плановый показатель составил 8 500 тыс. руб., первоначальный план составил 26 500 тыс. руб.

1.1. Сравнительный анализ динамики исполнения бюджета городского округа Лобня за финансовый отчетный год и предыдущие периоды

По итогам 2019 года доходная часть местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 357 598,7 тыс. руб. или 12,09% и составила 3 315 018,1 тыс. руб.

По итогам 2019 года расходная часть местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 413 324,1 тыс. руб. или 13,91% и составила 3 385 527,2 тыс. руб.

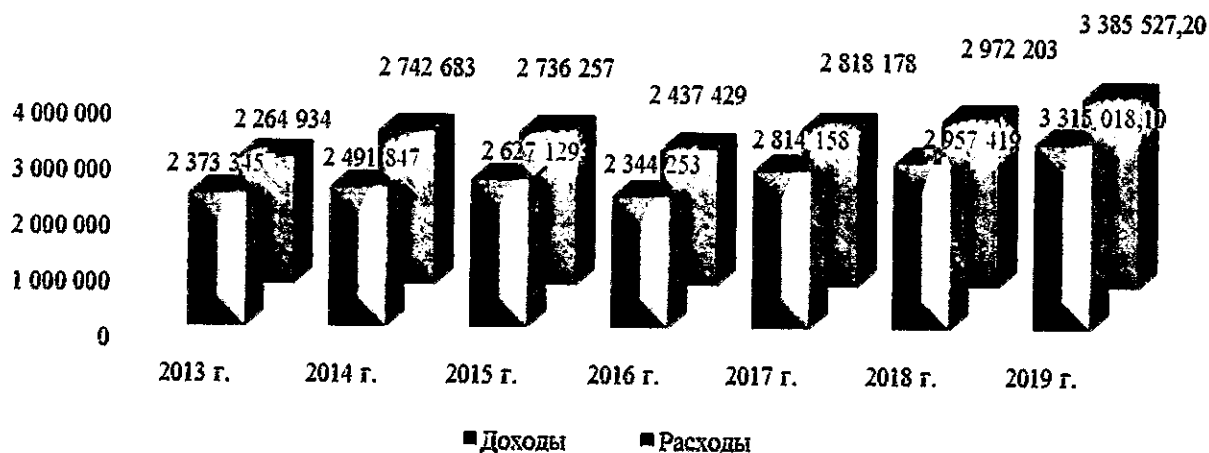
Сравнительный анализ фактического исполнения местного бюджета за 2013-2019 годы доходной и расходной частей, представлен в таблице и в виде диаграммы:

	2013 год	2014 год			2015 год		
	Исполнено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2014-2013), тыс. руб.	Темп роста %	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2015-2014), тыс. руб.	Темп роста %
Доходы	2 373 344,90	2 491 847,10	118 502,20	4,99	2 627 128,90	135 281,80	5,43
Расходы	2 264 934,40	2 742 682,60	477 748,20	21,09	2 736 257,40	-6 425,20	-0,23
Дефицит/Профицит (-;+)	108 410,50	-250 835,50			-109 128,50		

	2016 год			2017 год		
	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2016-2015), тыс. руб.	Темп роста %	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2017-2016), тыс. руб.	Темп роста %
Доходы	2 344 253,20	-282 875,70	-10,77	2 814 158,30	469 905,10	20,04
Расходы	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92	2 818 177,80	380 749,00	15,62
Дефицит/Профицит (-;+)	-93 175,60			-4 019,50		

	2018 год			2019 год		
	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2018-2017), тыс. руб.	Темп роста %	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2019-2018), тыс. руб.	Темп роста %
Доходы	2 957 419,40	143 261,10	5,09	3 315 018,10	357 598,70	12,09
Расходы	2 972 203,10	154 025,30	5,47	3 385 527,20	413 324,10	13,91
Дефицит/Профицит (-;+)	-14 783,70			-70 509,10		

Сравнительный анализ фактического исполнения бюджета г.о. Лобня за период 2013-2019 гг., тыс. руб.





Динамика увеличения и снижения в общей сумме доходной и расходной части местного бюджета в течение нескольких лет зависит от увеличения динамики поступления межбюджетных трансфертов в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ, на реализацию социально-значимых проектов местного бюджета, поступления в местный бюджет задолженности по налогам и сборам прошлых лет; положительной динамики поступления в местный бюджет налоговых доходов в общей сумме. За счет динамики роста доходной части местного бюджета соответственно увеличивается расходная часть местного бюджета.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Решением Совета депутатов №№233/36 от 27.11.2018 года первоначально доходы местного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 3 516 536,2 тыс. руб.

По итогам 2019 года, уточнённый плановый показатель доходной части местного бюджета снижен к первоначальному плановому показателю на -115 739,4 тыс. руб. и составил 3 400 796,8 тыс. руб.

По итогам 2019 года, фактический показатель доходной части местного бюджета составил 3 315 018,1 тыс. руб. или 97,5 %, к уточнённому плановому показателю.

По итогам 2019 года в местный бюджет поступило доходов больше на 357 598,7 тыс. руб. или 12,09 % по сравнению с аналогичных периодов 2018 года.

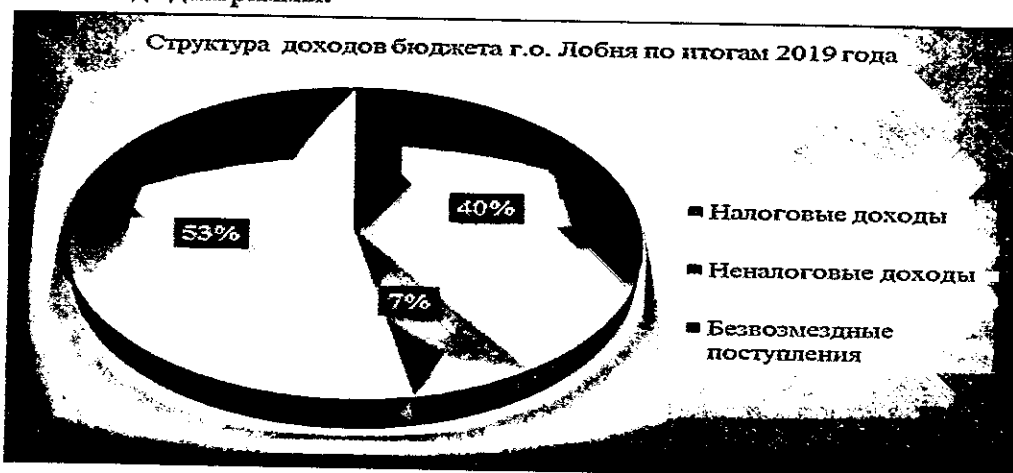
За 2019 год в местный бюджет фактически поступили следующие виды доходов:

- налоговые доходы на сумму 1 334 258,8 тыс. руб., исполнение составило 98,37% к уточненному плановому показателю 1 356 336,7 тыс. руб.
- неналоговые доходы на сумму 216 411,7 тыс. руб., исполнение составило 98,25% к уточненному плановому показателю 220 264,7 тыс. руб.
- безвозмездные поступления из иных бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 2 011 405,4 тыс. руб., исполнение составило 96,72% к уточненному плановому показателю 1 824 195,4 тыс. руб.

В общем объеме полученных доходов местного бюджета по итогам 2019 года, доля налоговых доходов составила 40,25%, доля неналоговых доходов составила 6,53%, доля безвозмездных поступлений составила 53,22%.

Первоначально на 2019 год планировалось в структуре доходов местного бюджета, доля налоговых доходов 36,87%, доля неналоговых доходов 5,94%, доля безвозмездных поступлений 57,2%.

Подробный анализ структуры доходов местного бюджета по итогам 2019 года, представлен в виде диаграммы:



По итогам 2019 года уточненный план доходной части местного бюджета по налоговым доходам не выполнен на - 22 077,9 тыс. руб., выполнение составило 98,37%; по неналоговым доходам план не выполнен на - 3 853 тыс. руб., выполнение составило 98,25%; по безвозмездным поступлениям план не выполнен на - 59 847,8 тыс. руб., выполнение составило 96,72%. Сравнительный анализ представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета г.о. Лобня за 2019 г.	Решение Совета депутатов г. Лобня №233/36 от 27.11.2018 г.	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 2019 г., тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.			Вып. Плана %	
	План первонач-й	План уточ-й	Факт	Факт - План первонач-й	Факт - План уточ-й	План уточ-й - План первонач-й	Факт / План первонач-й	Факт / План уточ-й.
1	2	3	4	5=4-2	6=4-3	7=3-2	8=4/2	9=4/3
Налоговые доходы	1 296 422,30	1 356 336,70	1 334 258,80	37 836,50	-22 077,90	59 914,40	102,92	98,37
Неналоговые доходы	208 708,50	220 264,70	216 411,70	7 703,20	-3 853,00	11 556,20	103,69	98,25
Безвозмездные поступления	2 011 405,40	1 824 195,40	1 764 347,60	-247 057,80	-59 847,80	-187 210,00	87,72	96,72
Всего доходов	3 516 536,20	3 400 796,80	3 315 018,10	-201 518,10	-85 778,70	-115 739,40	94,27	97,48

Уточненный план местного бюджета за 2019 год в общей сумме доходной части не выполнен по всем видам доходов налоговым, неналоговым, безвозмездным поступлениям в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ.

Наименование источников доходов бюджета г.о. Лобня	Исполнение бюджета г.о. Лобня, тыс. руб.		Отклонение	
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2
Налоговые доходы	1 256 471,70	1 334 258,80	77 787,10	6,19
Неналоговые доходы	240 123,00	216 411,70	-23 711,30	-9,87
Безвозмездные поступления	1 460 824,70	1 764 347,60	303 522,90	20,78
Всего доходов	2 957 419,40	3 315 018,10	357 598,70	12,09

2.1. Налоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года первоначально налоговые доходы местного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 1 296 422,3 тыс. руб., с уточнением в сумме 1 206 467,5 тыс. руб., фактически поступило в местный бюджет за 2019 год в сумме 1 356 336,7 тыс. руб.

Первоначальный план местного бюджета за 2019 год по налоговым доходам увеличен на 59 914,4 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план местного бюджета по налоговым доходам не выполнен на - 22 077,9 тыс. руб., выполнения плана оставляет 97,06%.

В 2019 году доля налоговых доходов в общей сумме доходной части местного бюджета, составила 40,25%.

В 2019 году доля налоговых доходов в общей сумме собственных доходов местного бюджета, составила 86,04%.

Детальный сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения налоговых доходов местного бюджета за 2019 год, представлен в таблицах:

№ п/п	Наименование доходов	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 2019 г., тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		
		План первонач-й	План уточ-й	Факт	Факт. - План уточ-й	Факт. - План	План уточ-й - План
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5-3	8=4-3
1	Налог на доходы физических лиц	857 675,00	866 599,00	841 094,40	-25 504,60	-16 580,60	8 924,00
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	146 500,00	177 168,00	178 779,10	1 611,10	32 279,10	30 668,00
3	Земельный налог с организаций	144 521,00	147 221,00	150 430,50	3 209,50	5 909,50	2 700,00
4	Налог на имущество физических лиц	30 000,00	48 800,00	48 987,30	187,30	18 987,30	18 800,00
5	Земельный налог с физических лиц	52 500,00	47 500,00	47 294,50	-205,50	-5 205,50	-5 000,00
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	34 500,00	33 800,00	33 542,80	-257,20	-957,20	-700,00
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14 000,00	14 000,00	12 488,10	-1 511,90	-1 511,90	0,00
8	Государственная пошлина	9 700,00	11 525,50	11 948,60	423,10	2 248,60	1 825,50
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	7 026,30	9 723,20	9 690,00	-33,20	2 663,70	2 696,90
10	Единый сельскохозяйственный налог	0	0,00	3,50	3,50	3,50	0,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 296 422,30	1 356 336,70	1 334 258,80	-22 077,90	37 836,50	59 914,40

Детальный сравнительный анализ выполнения плановых показателей, удельный вес налоговых доходов местного бюджета за 2019 год, представлен в таблицах:

№ п/п	Наименование доходов	Выполнение Плана %	Удельный вес налоговых доходов, %		
			В общ. сумме налоговых доходов	В общ. сумме собственных доходов	В общ. сумме доходов бюджета
1	2	3	4	5	6
1	Налог на доходы физических лиц	97,06	63,04	54,24	25,37
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100,91	13,40	11,53	5,39
3	Земельный налог с организаций	102,18	11,27	9,70	4,54
4	Налог на имущество физических лиц	100,38	3,67	3,16	1,48
5	Земельный налог с физических лиц	99,57	3,54	3,05	1,43
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	99,24	2,51	2,16	1,01

7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	89,20	0,94	0,81	0,38
8	Государственная пошлина	103,67	0,90	0,77	0,36
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	99,66	0,73	0,62	0,29
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	98,37	100,00	86,04	40,25

По итогам исполнения местного бюджета за 2019 год уточненный план по налоговым доходам не выполнен на - 22 077,9 тыс. руб. в т.ч.: за счёт не выполнения плана по «налогу на доходы физических лиц» на - 25 504,6 тыс. руб.; «налогу взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения» на - 1 511,9 тыс. руб. Следует отметить, что поступления налоговых доходов в местный бюджет по «налогу на доходы физических лиц» являются лидерами в составе налоговых доходов, в составе собственных доходов местного бюджета, в составе доходов бюджета.

По итогам исполнения местного бюджета за 2019 год уточненный план налоговых доходов перевыполнен по «земельному налогу с организаций» на 3 209,5 тыс. руб.; «налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на 1 611,1 тыс. руб.

В 2019 году, как и в предыдущие годы, в налоговых доходах бюджета лидерами являются четыре налоговых дохода, их общий удельный вес составляет 91,38%

- налог на доходы физических лиц 841 094,4 тыс. руб. или 63,04% (крупнейшим плательщиком НДФЛ бюджета городского округа Лобня является ОАО «Аэрофлот – Российские авиалинии» за 2019 год поступило 637 666,3 тыс. руб. или 75,8% от общей суммы поступлений по налогу);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 178 779,1 тыс. руб. или 13,4%.

- земельный налог организаций 150 430,5 тыс. руб. или 11,27%;

- земельный налог (физ. и юр. лиц) 48 987,3 тыс. руб. или 3,67%.

1.1.2. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за отчетный финансовый год и предыдущие периоды

Сравнительный анализ фактического поступления в местный бюджет налоговых доходов за 2019 год и за 2018 год, представлен в таблицах:

№ п/п	Наименование доходов	Фактическое исполнение местного бюджета, тыс. руб.		Отклонение	
		2018 г.	2019 г.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
1	Налог на доходы физических лиц	822 064,70	841 094,40	19 029,70	2,31
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	131 028,70	178 779,10	47 750,40	36,44
3	Земельный налог с организаций	151 112,60	150 430,50	-682,10	-0,45
4	Налог на имущество физических лиц	39 942,90	48 987,30	9 044,40	22,64
5	Земельный налог с физических лиц	44 917,40	47 294,50	2 377,10	5,29
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35 979,00	33 542,80	-2 436,20	-6,77
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	13 808,00	12 488,10	-1 319,90	-9,56

8	Государственная пошлина	10 883,00	11 948,60	1 065,60	9,79
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 729,50	9 690,00	2 960,50	43,99
10	Единый сельскохозяйственный налог	5,9	3,50	-2,40	-40,68
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 256 471,7	1 334 258,80	77 787,10	6,19

Налоговые доходы местного бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличены на 77 787,1 тыс. руб. или на 6,19%, за счет увеличения поступления по лидерам налоговых доходов местного бюджета: по итогам 2019 года «налога на доходы физических лиц» поступило в местный бюджет больше на 19 029,7 или 2,31% чем по итогам 2018 года; по итогам 2019 года «налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» поступило в бюджет больше на 47 750,4 или 36,44% чем по итогам 2018 года; по итогам 2019 года «налога на имущество физических лиц» поступило в бюджет больше на 9 044,4 или 22,64% чем по итогам 2018 года.

Фактический показатель налоговый доходов местного бюджета за 2019 год имеет ежегодный положительный и устойчивый темп роста, за счет ежегодного положительного темпа роста лидера налоговых доходов бюджета, налога на доходы физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2.2. Неналоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года первоначально неналоговые доходы местного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 208 708,5 тыс. руб., с уточнением в сумме 220 264,7 тыс. руб., фактически неналоговых доходов поступило в местный бюджет за 2019 год в сумме 216 411,7 тыс. руб.

Первоначальный план по неналоговым доходам местного бюджета увеличен на 11 556,2 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план по неналоговым доходам местного бюджета за 2019 год не выполнен на – 3 853 тыс. руб., выполнение плана оставило 98,25%.

В 2019 году доля неналоговых доходов местного бюджета в общей сумме доходной части, составила 6,53%.

В 2019 году доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов местного бюджета, составила 13,96%.

Детальный сравнительный анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Исполнение бюджета г.о. Лобня за 2019 г., тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		
		План первонач.-й	План уточ.-й	Факт	Факт. - План уточ.-й	План уточ.-й - План	
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5-3	8
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	124 000,00	115 700,00	109 075,40	-6 624,60	-14 924,60	-8 300,00
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	16 000,00	19 500,00	19 939,60	439,60	3 939,60	3 500,00
3	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	17 500,00	18 434,00	19 028,80	594,80	1 528,80	934,00
4	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 000,00	17 000,00	17 564,50	564,50	564,50	0,00
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 840,00	15 346,80	17 006,10	1 659,30	5 166,10	3 506,80
6	Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	5 000,00	10 315,70	10 315,80	0,10	5 315,80	5 315,70
7	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	6 500,00	3 900,00	4 061,70	161,70	-2 438,30	-2 600,00
8	Средства от реализации инвестиционных контрактов)	0,00	3 900,00	3 900,00	0,00	3 900,00	3 900,00
9	Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	4 500,00	3 860,00	3 477,50	-382,50	-1 022,50	-640,00
10	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	3 386,50	3 100,00	3 122,80	22,80	-263,70	-286,50
11	Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных)	0,00	2 780,00	2 792,50	12,50	2 792,50	2 780,00
12	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП, в т. ч. казенных)	0,00	2 439,00	2 439,10	0,10	2 439,10	2 439,00
13	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,00	1 458,80	1 576,20	117,40	1 576,20	1 458,80
14	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т. ч. казенных)	1 253,00	1 253,00	1 301,50	48,50	48,50	0,00
15	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	509,00	591,40	871,80	280,40	362,80	82,40

16	Доходы от продажи квартир	0,00	280,50	280,50	0,00	280,50	280,50	280,50
17	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	200,00	183,00	187,00	4,00	187,00	-13,00	-17,00
18	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1 000,00	170,00	170,00	0,00	170,00	-830,00	-830,00
19	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	0,00	49,10	49,10	0,00	49,10	49,10	49,10
20	Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	0,00	0,00	0,00	9,90	9,90	9,90	0,00
21	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	0,00	3,40	3,40	0,00	3,40	3,40	3,40
22	Невыясненные поступления	0,00	0,00	-761,50	-761,50	-761,50	-761,50	0,00
23	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос. власти, органов местного самоуправления, гос. внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20,00	-20,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	208 708,50	220 264,70	216 411,70	-3 853,00	7 703,20	11 556,20	

Детальный сравнительный анализ выполнения плановых показателей, удельный вес неналоговых доходов местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Выполнение Плана %	Удельный вес неналоговых доходов, %		
			В общ. сумме неналоговых доходов	В общ. сумме собственных доходов	В общ. сумме доходов бюджета
1	2	3	4	5	6
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	94,27	50,40	7,03	3,29
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	102,25	9,21	1,29	0,60
3	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	103,23	8,79	1,23	0,57
4	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	103,32	8,12	1,13	0,53
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	110,81	7,86	1,10	0,51

6	Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	100,00	4,77	0,67	0,31
7	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	104,15	1,88	0,26	0,12
8	Средства от реализации инвестиционных контрактов)	100,00	1,80	0,25	0,12
9	Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	90,09	1,61	0,22	0,10
10	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	100,74	1,44	0,20	0,09
11	Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных)	100,45	1,29	0,18	0,08
12	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП, в т. ч. казенных)	100,00	1,13	0,16	0,07
13	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	108,05	0,73	0,10	0,05
14	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т. ч. казенных)	103,87	0,60	0,08	0,04
15	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	147,41	0,40	0,06	0,03
16	Доходы от продажи квартир	100,00	0,13	0,02	0,01
17	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	102,19	0,09	0,01	0,01
18	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	100,00	0,08	0,01	0,01
19	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	100,00	0,02	0,00	0,00
20	Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	0,00	0,00	0,00	0,00
21	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	100,00	0,00	0,00	0,00
22	Невыясненные поступления	0,00	-0,35	-0,05	-0,02
23	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос. власти, органов местного самоуправления, гос. внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	0,00	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	98,25	100,00	13,96	6,53

Уточненный план поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2019 год, перевыполнен по всем видам доходов, кроме двух видов доходов:

- по «доходу, получаемому 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» выполнение плана составило 94,27%, недовыполнение плана составило - 6 624,6 тыс. руб., всего по итогам 2019 года поступило дохода в местный бюджет в сумме 109 075,4 тыс. руб.

- по «поступлению средств на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)» выполнение плана составило 90,09%, недовыполнение составило - 382,5 тыс. руб., всего по итогам 2019 года поступило дохода в местный бюджет в сумме 3 477,5 тыс. руб.

В структуре неналоговых доходов местного бюджета за 2019 год наибольший удельный вес занимают четыре вида неналоговых доходов, их общий удельный вес в общей сумме неналоговых доходов, составляет 76,52% или 1 219 219,3 тыс. руб.:

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» в сумме 109 075,4 тыс. руб. или 50,4% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов;

- «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)» в сумме 19 939,6 тыс. руб. или 9,21% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов.

- «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)» в сумме 19 028,8 тыс. руб. или 8,79% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов;

- «Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности» в сумме 17 564,5 тыс. руб. или 8,12% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов.

Перевыполнение плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2019 год, складывается за счет уменьшения первоначального планового показателя местного бюджета на 2019 год, за счет перевыполнения плана по поступлениям в бюджет отдельных видов неналоговых доходов, за счет поступления в местный бюджет задолженности прошлых лет по платежам и сборам.

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

По итогам 2019 года по сравнению с итогами 2018 года, фактический показатель по неналоговым доходам местного бюджета снижен на - 23 711,3 тыс. руб. или 17,25% и составил 216 411,7 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблицах:

№ п/п	Наименование неналоговых доходов бюджета г.о. Лобня за 2019 г.	Фактическое исполнение местного бюджета, тыс. руб.		Отклонение тыс. руб.	%
		2018 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	137 488,80	109 075,40	-28 413,40	-20,67
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	17 804,60	19 939,60	2 135,00	1,55
3	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	28 525,40	19 028,80	-9 496,60	-6,91
4	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	18 402,80	17 564,50	-838,30	-0,61
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 455,40	17 006,10	-449,30	-0,33
6	Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	2 523,00	10 315,80	7 792,80	5,67
7	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	5 750,70	4 061,70	-1 689,00	-1,23
8	Средства от реализации инвестиционных контрактов)	0,00	3 900,00	3 900,00	2,84
9	Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	1 447,00	3 477,50	2 030,50	1,48
10	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	3 210,30	3 122,80	-87,50	-0,06
11	Доходы от реализации имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных)	0,00	2 792,50	2 792,50	2,03
12	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП, в т. ч. казенных)	0,00	2 439,10	2 439,10	1,77
13	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	831,20	1 576,20	745,00	0,54
14	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 454,80	1 301,50	-153,30	-0,11
15	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	943,30	871,80	-71,50	-0,05
16	Доходы от продажи квартир	494,80	280,50	-214,30	-0,16
17	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	247,30	187,00	-60,30	-0,04
18	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	180,00	170,00	-10,00	-0,01
19	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	104,40	49,10	-55,30	-0,04
20	Доходы от оказания платных услуг Г лавным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	0,00	9,90	9,90	0,01
21	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	0,00	3,40	3,40	0,00
22	Невыявленные поступления	762,50	-761,50	-1 524,00	-1,11

23	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	2 420,40	0,00	-2 420,40	-1,76
24	Платежи, взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	54,20	0,00	-54,20	-0,04
25	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	12,60	0,00	-12,60	-0,01
26	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос. власти, органов местного самоуправления, гос. внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	9,50	0,00	-9,50	-0,01
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	240 123,00	216 411,70	-23 711,30	-17,25

Поступление в местный бюджет неналоговых доходов на протяжении нескольких лет имеет отрицательную динамику, за счет продажи объектов муниципальной собственности, снижения поступлений по отдельным видам неналоговых доходов, ростом задолженности перед местным бюджетом оплат по аренде земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, роста задолженности по размещению рекламных конструкций, долгов по договорам социального найма и т.д.

2.3. Безвозмездные поступления бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года безвозмездные поступления местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год утверждены в сумме 2 011 405 тыс. руб., уточненный план составил 1 824 195,4 тыс. руб.

По итогам 2019 года исполнение составило в сумме 1 764 347,6 тыс. руб. Первоначальный план по безвозмездным поступлениям местного бюджета снижен на -187 209,6 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по безвозмездным поступлениям не выполнен на -59 847,8 тыс. руб., исполнение плана составило 96,72%.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ за 2019 год, представлен в таблицах:

Наименование безвозмездных поступлений в бюджет г.о. Лобня	2019 год, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.		Выполнение Плана %	Удельный вес %		
	План	Уточненный план	Факт	Факт-План				
1	2	3	4	5=4-3	6=4-2	7=3-2	8	9
Субвенция	752 630,00	407 833,00	361 306,40	-46 526,60	-391 323,60	-344 797,00	88,59	20,48
Субвенция	1 256 775,00	1 350 199,00	1 339 588,70	-10 610,30	82 813,70	93 424,00	99,21	75,93
Прочие и иные поступления	2 000,00	66 163,40	65 357,40	-806,00	63 357,40	64 163,40	98,78	3,70
Возврат остатков	0,00	0,00	-1 904,90	-1 904,90	-1 904,90	0,00	0,00	-0,11
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 011 405,00	1 824 195,40	1 764 347,60	-59 847,80	-247 057,40	-187 209,60	96,72	100,00

№ п/п	Название поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде <i>субсидий</i>	План уточн-й, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт - План уточн-й, тыс. руб.	% исполнения
1	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	47 870,00	40 244,50	-7 625,50	84,07
2	На поддержку образования для детей с ограниченными возможностями здоровья	4 141,20	4 141,20	0,00	100,00
3	На поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	9 429,50	9 429,40	-0,10	100,00
4	На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	814,30	813,60	-0,70	99,91
5	На капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односемейного режима обучения	108 864,70	74 456,30	-34 408,40	68,39
6	На организацию деятельности многофункционального центра предоставления гос. и муниципальных услуг	253,00	253,00	0,00	100,00
7	На организацию деятельности многофункциональных центров предоставления гос. и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг	418,00	0,00	-418,00	0,00
8	На мероприятие по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях Московской области	72 162,00	71 850,70	-311,30	99,57
9	На устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город»	81 384,80	81 384,70	-0,10	100,00
10	На устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	3 784,30	3 670,80	-113,50	97,00
11	На подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области	7 152,00	7 116,20	-35,80	99,50
12	На компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	677,00	676,50	-0,50	99,93
13	На ремонт дворовых территорий	25 366,50	24 554,40	-812,10	96,80
14	На гос. поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	1 572,00	1 572,00	0,00	100,00
15	На мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	4 437,00	4 436,20	-0,80	99,98
16	На ремонт подъездов в многоквартирных домах	8 645,00	8 641,80	-3,20	99,96
17	На предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере ЖКХ	1 204,00	903,60	-300,40	75,05
18	На проведение текущего ремонта и технического перевооружения помещений, выделенных для хранения архивных документов, относящихся к собственности Московской области	812,00	665,50	-146,50	81,96
19	На обустройство и установку игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	12 806,00	12 730,70	-75,30	99,41
20	На изготовление и установку стел	849,00	849,00	0,00	100,00
21	На комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области	283,50	214,00	-69,50	75,49
22	На улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей	8 071,00	8 070,60	-0,40	100,00
23	На реализацию мероприятий, связанных с запуском Московских центральных диаметров	6 836,20	4 631,70	-2 204,50	67,75
	Итого Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (исчисленные по субсидии)	407 833,00	361 306,40	-46 526,60	88,59

В 2019 году план по субсидиям, предоставленным местному бюджету из иных бюджетов бюджетной системы РФ не выполнен на -46 526,6 тыс. руб., исполнение составило 88,59%, невыполнение плана по поступлениям сформировалось из следующих субсидий в т.ч.:

По субсидии «на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения» по итогам 2019 года фактическое исполнение составило 74 456,3 тыс. руб. или 69,54%, уточнение плана составило 108 864,7 тыс. руб.

По субсидии «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 2019 года фактическое исполнение составило 40 244,5 тыс. руб. или 84,07%, уточнение плана составило 47 870 тыс. руб.

По субсидии «на ремонт дворовых территорий», по итогам 2019 года фактическое исполнение составило 24 554,4 тыс. руб. или 96,8%, уточнение плана составило 25 366,5 тыс. руб.

По субсидии «на реализацию мероприятий, связанных с запуском Московских центральных диаметров», по итогам 2019 года фактическое исполнение составило 4 631,7 тыс. руб. или 67,75%, уточнение плана составило 6 836,2 тыс. руб.

В 2019 году план по субсидиям, предоставленным бюджету городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 100%, по следующим субсидиям:

Субсидия «на поддержку образования для детей с ограниченными возможностями здоровья», фактически исполнение составило 4 141,2 тыс. руб.

Субсидия «на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек», фактически исполнение составило 9 429,4 тыс. руб.

Субсидия «на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город», фактически исполнение составило 81 384,7 тыс. руб.

Субсидия «на улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей», фактически исполнение составило 8 070,6 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде субвенций за 2019 год, представлен в таблице:

№ п/п	Название поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде <u>субвенций</u>	План уточ-й, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт – План уточ-й, тыс. руб.	% исполнения
1	На предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	22 654,00	21 589,50	-1 064,50	95,30
2	На осуществление переданных полномочий по временному хранению, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	825,00	825,00	0,00	100,00
3	На частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам по очной форме обучения	54 429,00	50 774,10	-3 654,90	93,29
4	На обеспечение переданного гос. полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	4 094,00	3 921,00	-173,00	95,77
5	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	40,00	29,90	-10,10	74,75
6	На осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	2 021,00	1 817,00	-204,00	89,91
7	На осуществление гос. полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области"	941,00	928,00	-13,00	98,62
8	На осуществление отдельных гос. полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	236,00	236,00	0,00	100,00
9	На осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	2 596,00	2 596,00	0,00	100,00
10	На компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	33 526,00	33 523,20	-2,80	99,99
11	На предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	15 337,00	14 600,10	-736,90	95,20
12	На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссарнаты	5 687,00	4 600,00	-1 087,00	80,89
13	На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	42,00	0,00	-42,00	0,00
14	На осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №15-ФЗ «О ветеранах»	1 102,00	1 098,70	-3,30	99,70

15	На финансовое обеспечение гос. гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание знаний и оплату коммунальных услуг)	698 300,00	696 850,50	-1 449,50	99,79
16	На финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального 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 знаний и оплату коммунальных услуг)	5 307,00	4 897,00	-410,00	92,27
17	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 знаний и оплату коммунальных услуг)	7 883,00	7 142,20	-740,80	90,60
18	На финансовое обеспечение гос. 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 знаний и оплату коммунальных услуг)	484 613,00	484 613,00	0,00	100,00
19	На обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области	9 954,00	8 935,50	-1 018,50	89,77
20	На создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	612,00	612,00	0,00	100,00
	Итого Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 350 199,00	1 339 588,70	-10 610,30	99,21

В 2019 году план по субвенциям, предоставленным местному бюджету из иных бюджетов бюджетной системы РФ, не выполнен на - 10 610,3 тыс. руб., исполнение составило 99,21 % недовыполнение плана по поступлениям сформировалось из следующих субвенций:

Субвенция «на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», по итогам 2019 года уточнение составило 5 687 тыс. руб., исполнение составило 4 600 тыс. руб. или 80,89%, недовыполнение плана составило - 1 087 тыс. руб.;

Субвенция «на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области», по итогам 2019 года уточнение составило 9 954 тыс. руб., исполнение составило 8 935,5 тыс. руб. или 89,77%, недовыполнение плана составило - 1 018,5 тыс. руб.;

Субвенция «на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений», по итогам 2019 года уточнение составило 2 021 тыс. руб., исполнение составило 1 817 тыс. руб. или 89,91%, недовыполнение плана составило - 204 тыс. руб.

Невыполнение плана за 2019 год по поступлению в местный бюджет субвенций в основном складывается за счет остатков средств по субвенциям, расходование которых носит заявительный характер.

В 2019 году план по субвенциям, предоставленным местному бюджету из иных бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 100%, по следующим субвенциям:

Субвенция «на финансовое обеспечение гос. 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)», фактически исполнение составило 484 613 тыс. руб.

Субвенция «на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных», фактически исполнение составило 2 596 тыс. руб.

Субвенция «на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах», фактически исполнение составило 825 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ иных поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, остатков прошлых лет, за 2019 год представлен в таблице:

Название иных и прочих поступлений в местный бюджет, за 2019 г.

№ п/п	План уточн-й, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт - План уточн-й, тыс. руб.	% испол- нения
1	64 511,0	63 705,00		
Иные межбюджетные трансферты				
1.1.	2 300,00	1 760,00	-540,00	76,52
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня				
1.2.	33 200,00	32 934,00	-266,00	99,20
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в РФ				
1.3	29 011,00	29 011,00	0,00	100,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов				
2	1 652,4	1 652,40		
Прочие безвозмездные поступления				
2.1.	200,00	200,00	0,00	100,00
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов				
2.2.	1 452,40	1 452,40	0,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (День труда)				
2.3.	0,00	703,70	703,70	0,00
Доходы бюджеты городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет				
3	0,00	-2 608,60		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
3.1.	0,00	-280,20		-280,20
Возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов городских округов				
3.2.	0,00	-19,20		-19,20
Возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов городских округов				
3.3.	0,00	-2 309,20		-2 309,2
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов				
ИТОГО иные и безвозмездные поступления	66 163,40	63 452,50		

2.3.1. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня за отчетный финансовый год и предыдущие период

По итогам 2019 года по сравнению с 2018 годом фактическое исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям в общей сумме увеличилось на сумму 305 166,1 тыс. руб. или 20,91%, подробный анализ представлен в таблице:

Наименование доходов	2018 год, тыс. руб.			2019 год, тыс. руб.			Отклонение 2019-2018 гг.	
	План	Уточненный план	Факт	План	Уточненный план	Факт	Факт тыс. руб.	Темп роста
Субсидии	274 622,40	192 078,10	163 921,00	752 630,00	407 833,00	361 306,40	197 385,40	120
Субвенции	1 104 759,50	1 334 535,00	1 294 841,10	1 256 775,00	1 350 199,00	1 339 588,70	44 747,60	3
Прочие и иные межбюджетные трансферты	0,00	1 500,00	1 500,00	2 000,00	66 163,40	65 357,40	63 857,40	4 257
Возврат остатков	0,00	-1 080,60	-1 080,60	0,00	0,00	-1 904,90	-824,30	76
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 379 381,90	1 527 032,50	1 459 181,50	2 011 405,00	1 824 195,40	1 764 347,60	305 166,10	20,91

По итогам 2019 года в составе безвозмездных поступлений местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочие поступления: удельный вес субсидий составляет 20,46%, удельный вес субсидий составляет 75,84%, удельный вес иных и прочих безвозмездных поступлений составляет 3,7%.

По итогам 2019 года в общей сумме доходов местного бюджета: доля субсидий составляет 10,90%, доля субвенций составляет 40,41%, доля иных и прочих безвозмездных поступлений составляет 1,97%.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений местного бюджета за 2019 год и 2018 год, представлен в таблице:

Наименование доходов	2018 год, тыс. руб.			2019 год, тыс. руб.		
	Факт	Удельный вес %	Доля в общей сумме доходов бюджета, %	Факт	Удельный вес %	Доля в общей сумме доходов бюджета, %
Субсидии	163 921,00	11,23	5,54	361 306,40	20,46	10,90
Субвенции	1 294 841,10	88,74	43,78	1 339 588,70	75,84	40,41
Прочие и иные межбюджетные трансферты	1 500,00	0,10	0,05	65 357,40	3,70	1,97
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 459 181,50	100,00	49,34	1 766 252,50	100,00	53,28

Поступление безвозмездных доходов местного бюджета в общей сумме из иных бюджетов бюджетной системы РФ имеет положительную динамику роста в течение многих лет, за счет поступления средств на реализацию социально-значимых объектов в порядке софинансирования затрат из федерального, бюджета Московской области, увеличения заработной платы работникам школьного и дошкольного образования.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года, расходы местного бюджета на 2019 год утверждены в сумме 3 651 123,2 тыс. руб., с уточнением на сумму 3 502 985,3 тыс. руб., фактические расходы за 2019 год составили 3 385 527,2 тыс. руб.

Первоначальный план местного бюджета за 2019 год по расходам снижен на -148 137,9 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план местного бюджета по расходам не выполнен на -117 458,1 тыс. руб., исполнение составило 96,65 %.

Наименование	План на 19 г. тыс. руб.	План уточненный тыс. руб.	Факт за 19 г. тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.			Темп роста, %		
				План Уточ. - План	Факт. - План	Факт. - План уточ-й	План Уточ-й - План	Факт. - План	Факт. - План уточ-й
1	2	3	4	5=3-2	6=4-2	7=4-3	8=5/2	9=6/2	10=7/3
Расходы	3 651 123,20	3 502 985,30	3 385 527,20	-148 137,90	-265 596,00	-117 458,10	-4,06	-7,27	-3,35

Сравнительный анализ суммовых изменений местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

Наименование	Утверждено первоначально на 2019 год тыс. руб.	Суммовые изменения планового показателя местного бюджета за 2019 год, тыс. руб.						Всего суммовых изм. бюджета за 2019 г., тыс. руб.	Уточнение плана на 2019 г. тыс. руб.	Темп роста %
		Решение Совета Депутатов г.о. Лобня					№6 без решения Совета депутатов			
		Изм. №1 февраль	Изм. №2 апрель	Изм. №3 июнь	Изм. №4 сентябрь	Изм. №5 декабрь				
Расходы	3 651 123,20	-297 921,80	84 659,80	32 791,80	63 185,70	1 545,10	-32 398,50	-148 137,90	3 502 985,30	-4,06

В течение 2019 года в утвержденный план местного бюджета вносились изменения шесть раз, пять раз на основании Решения Совета депутатов. Одно суммовое изменение внесено по решению руководителя местного финансового органа на основании статьи пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ; статьи 17.2 Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня» принятого Решением Совета депутатов №45/7 от 30.01.2008 года (с учетом изменений от 26.02.2019 года № 18/39).

План местного бюджета за 2019 год по расходам к уточненному плановому местному бюджету показателю не выполнен, за счет отсутствия реализации социально-значимого проекта по пристройкам к школам, за счет экономии средств, образовавшихся по результатам проведения закупок и т.д.

Исполнение расходной части бюджета местного бюджета за 2019 год осуществлялось местным финансовым органом - Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета городского округа Лобня.

3.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Лобня за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета в 2019 году по разделам, представлен в таблице:

Наименование	2019 год, тыс. руб.						Отклонение, тыс. руб.				Исполнение плана к уточ. показателю %	Удельный вес %
	План		Уточненный план	Факт	Факт-План,	Факт-Уточ. План	Уточ. План - План	Исполнение				
	План	Уточненный план						Факт	Уточ. План - План	Факт-План,		
Общегосударственные вопросы	323 068,60	329 552,90	318 608,00	-4 460,60	-10 944,90	6 484,30	96,68	9,41				
Национальная оборона	6 282,00	6 157,00	4 574,90	-1 707,10	-1 582,10	-125,00	74,30	0,14				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 318,20	32 853,10	29 615,60	-702,60	-3 237,50	2 534,90	90,15	0,87				
Национальная экономика	96 779,90	211 776,10	179 454,80	82 674,90	-32 321,30	114 996,20	84,74	5,30				
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>344 706,90</i>	<i>469 190,00</i>	<i>436 857,20</i>	<i>92 150,30</i>	<i>-32 332,80</i>	<i>124 483,10</i>	<i>93,11</i>	<i>12,90</i>				
Охрана окружающей среды	3 570,00	2 355,00	2 200,10	-1 369,90	-154,90	-1 215,00	93,42	0,06				
Образование	2 452 007,30	1 972 004,90	1 944 378,30	-507 629,00	-27 626,60	-480 002,40	98,60	57,43				
Культура, кинематография	150 737,80	168 614,40	167 977,30	17 239,50	-637,10	17 876,60	99,62	4,96				
Здравоохранение	18 658,00	15 432,00	13 777,70	-4 880,30	-1 654,30	-3 226,00	89,28	0,41				
Социальная политика	102 483,10	114 674,10	109 424,40	6 941,30	-5 249,70	12 191,00	95,42	3,23				
Физическая культура и спорт	90 311,40	165 450,80	164 397,70	74 086,30	-1 053,10	75 139,40	99,36	4,86				
Средства массовой информации	5 700,00	6 425,00	6 329,10	629,10	-95,90	725,00	98,51	0,19				
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 500,00	8 500,00	7 932,10	-18 567,90	-567,90	-18 000,00	93,32	0,23				
Всего расходов	3 651 123,20	3 502 985,30	3 385 527,20	-265 596,00	-117 458,10	-148 137,90	96,65	100,00				

Основную долю расходов местного бюджета в 2019 году по разделам в общей сумме составили расходы на образование 57,43%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 12,9% расходы на общегосударственные вопросы 9,41%, расходы на национальную экономику 5,3%.

3.1.1. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам и подразделам классификации расходов за отчетный финансовый год и предыдущие периоды

Удельный вес расходной части местного бюджета за 2018-2019 годы по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджетов, представлен в таблице:

Наименование	2018 год		2019 год		Отклонение		Удельный вес %	
	Факт, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	тыс. руб.	%	2018 год	2019 год	
Общегосударственные вопросы	356 610,10	318 608,00	-38 002,10	-10,66	12,00	9,41		
Национальная оборона	4 555,70	4 574,90	19,20	0,42	0,15	0,14		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 348,80	29 615,60	5 266,80	21,63	0,82	0,87		
Национальная экономика	134 862,40	179 454,80	44 592,40	33,07	4,54	5,30		
Жилищно-коммунальное хозяйство	300 771,10	436 857,20	136 086,10	45,25	10,12	12,90		
Охрана окружающей среды	6 164,30	2 200,10	-3 964,20	-64,31	0,21	0,06		
Образование	1 695 016,10	1 944 378,30	249 362,20	14,71	57,03	57,43		
Культура, кинематография	168 418,60	167 977,30	-441,30	-0,26	5,67	4,96		
Здравоохранение	13 356,30	13 777,70	421,40	3,16	0,45	0,41		
Социальная политика	86 928,70	109 424,40	22 495,70	25,88	2,92	3,23		
Физическая культура и спорт	162 199,40	164 397,70	2 198,30	1,36	5,46	4,86		
Средства массовой информации	5 809,30	6 329,10	519,80	8,95	0,20	0,19		
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 162,30	7 932,10	-5 230,20	-39,74	0,44	0,23		
Всего расходов	2 972 203,10	3 385 527,20	413 324,10	13,91	100,00	100,00		

Как и в прошлые годы «лидерами» расходной части местного бюджета по разделам и подразделам наибольший удельный вес в общей сумме расходов местного бюджета по разделам составят: образование в 2019 году 57,43%, в 2018 году 57,03%; общегосударственные вопросы в 2019 году 9,41%, в 2018 году 12%; расходы ЖКЖ в 2019 году 12,9%, в 2018 году 10,12%.

3.2. Исполнение программной и непрограммной расходной части бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Решением Совета депутатов №233/36 от 27.11.2018 года, на 2019 год расходная часть местного бюджета сформирована в разрезе 12 муниципальных программ и не программных расходов.

Первоначальный план на 2019 год программных расходов утвержден на сумму 3 605 690,6 тыс. руб., не программные расходы на сумму 45 432,6 тыс. руб. Уточненный план на 2019 год программных расходов утвержден на сумму 3 423 095,9 тыс. руб., не программные расходы на сумму 79 889,4 тыс. руб. По итогам 2019 года сумма программных расходов составила 3 311 099,4 тыс. руб., не программных расходов 74 427,8 тыс. руб.

В течение 2019 года сумма программных расходов к первоначальному плану уменьшились на -294 591,2 тыс. руб., сумма не программных расходов к первоначальному плану увеличилась на 28 995,2 тыс. руб.

В течение 2019 года сумма программных расходов к уточненному плану уменьшились на - 111 996,5 тыс. руб., сумма не программных расходов к уточненному плану уменьшились на - 5 461,6 тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы г.о. Лобня	2019 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.			Исполнение плана к уточ. показателю %	Удельный вес %	Удельный вес %
		План	Уточненный плана	Факт	Факт-План,	Факт-Уточ. План	Уточ. План - План			
1	"Безопасность городского округа Лобня"	32 608,20	35 103,10	31 653,00	-955,20	-3 450,10	2 494,90	90,17	0,96	0,93
	«Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в городском округе Лобня»	22 600,00	29 305,70	27 234,00	4 634,00	-2 071,70	6 705,70	92,93	0,82	0,80
2	«Физическая культура, спорт и молодежная политика городского округа Лобня»	94 662,40	166 389,60	165 298,10	70 635,70	-1 091,50	71 727,20	99,34	4,99	4,88
3	«Предпринимательство г.о. Лобня»	7 360,00	7 860,00	7 795,20	435,20	-64,80	500,00	99,18	0,24	0,23
4	«Экология и охрана окружающей среды»	3 570,00	4 801,00	2 966,20	-603,80	-1 834,80	1 231,00	61,78	0,09	0,09
5	«Культура городского округа Лобня»	191 676,80	206 444,30	205 877,60	14 200,80	-566,70	14 767,50	99,73	6,22	6,08
6	«Образование городского округа Лобня»	2 437 200,30	1 909 456,00	1 881 357,50	-555 842,80	-28 098,50	-527 744,30	98,53	56,82	55,57
7	«Социальная Лобня»	87 777,00	87 406,70	81 626,40	-6 150,60	-5 780,30	-370,30	93,39	2,47	2,41
8	«Транспортная система г.о. Лобня»	85 065,40	157 413,00	133 512,80	48 447,40	-23 900,20	72 347,60	84,82	4,03	3,94
9	«Муниципальное управление»	324 483,00	324 032,40	315 299,80	-9 183,20	-8 732,60	-450,60	97,31	9,52	9,31
10	«Формирование современной комфортной городской среды на территории г.о. Лобня»	277 890,00	459 408,00	424 208,30	146 318,30	-35 199,70	181 518,00	92,34	12,81	12,53
11	«Жилище»	40 797,50	35 476,10	34 270,50	-6 527,00	-1 205,60	-5 321,40	96,60	1,04	1,01
12	Итого по муниципальным программам	3 605 690,60	3 423 095,90	3 311 099,40	-294 591,20	-111 996,50	-182 594,70	96,73	100,00	97,80
	Итого непрограммных расходов	45 432,60	79 889,40	74 427,80	28 995,20	-5 461,60	34 456,80	93,16		2,20
	ВСЕГО РАСХОДОВ	3 651 123,20	3 502 985,30	3 385 527,20	-265 596,00	-117 458,10	-148 137,90	96,65		100,00

По итогам 2019 года, как и в прошлые годы наибольший удельный вес в общей сумме программных расходов местного бюджета составляет муниципальная программа «Образование городского округа Лобня» 56,82% или 1 881 357,5 тыс. руб.

По итогам 2019 года наименьший удельный вес программных расходов местного бюджета составляет муниципальная программа «Экология и охрана окружающей среды» 0,09% или 2 966,2 тыс. руб..

Детальный анализ не программных расходов местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов г.о. Лобня	2019 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.			Исполнение плана к уточ. показателю %	Удельный вес %
		План	Уточненный плана	Факт	Факт-План,	Факт-Уточ. План	Уточ. План - План		
1	Глава муниципального образования	2 883,20	3 092,30	2 976,10	92,90	-116,20	209,10	96,24	4,00
2	Председатель представительного органа муниципального образования	2 469,10	2 782,40	2 729,90	260,80	-52,50	313,30	98,11	3,67
3	Расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов г.о. Лобня	0,00	6 399,80	6 389,50	6 389,50	-10,30	6 399,80	99,84	8,58
4	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	7 351,90	7 076,20	6 300,20	-1 051,70	-776,00	-275,70	89,03	8,46
5	Резервный фонд Администрации г.о. Лобня для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	1 000,00	1 000,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00	0,00	0,00	0,00
6	Резервный фонд Администрации г.о. Лобня	25 000,00	20 900,00	19 663,70	-5 336,30	-1 236,30	-4 100,00	94,08	26,42
7	Выполнение других обязательств государства	2 000,00	4 007,30	2 800,90	800,90	-1 206,40	2 007,30	69,89	3,76
8	Техническое обслуживание газопровода, находящегося в собственности муниципального образования	13,00	13,00	11,80	-1,20	-1,20	0,00	90,77	0,02
9	Дополнительные мероприятия по развитию ЖКХ и социально-культурной сферы	0,00	2 300,00	1 760,00	1 760,00	-540,00	2 300,00	76,52	2,36
10	Членские взносы муниципального образования г.о. Лобня	335,40	335,40	265,50	-69,90	-69,90	0,00	79,16	0,36
11	Осуществление гос. полномочий в соответствии с Законом МО № 107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными гос. полномочиями МО"	1 748,00	941,00	713,40	-1 034,60	-227,60	-807,00	75,81	0,96
12	Осуществление гос. полномочий в соответствии с Законом МО № 242/2018-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными гос. полномочиями МО в области земельных отношений"	2 622,00	2 021,00	1 805,80	-816,20	-215,20	-601,00	89,35	2,43
13	Иные межбюджетные трансферты в форме дотаций	0,00	29 011,00	29 011,00	29 011,00	0,00	29 011,00	100,00	38,98
14	Мобилизационная подготовка органов местного самоуправления	10,00	10,00	0,00	-10,00	-10,00	0,00	0,00	0,00
	Итого непрограммных расходов	45 432,60	79 889,40	74 427,80	28 995,20	-5 461,60	34 456,80	93,16	100,00

3.2.1. Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Лобня по разделам и подразделам классификации расходов за отчетный финансовый год и предыдущие периоды

Удельный вес расходной части местного бюджета за 2018-2019 годы программных и не программных расходов местного бюджетов, представлен в таблице:

Наименование	2018 год	2019 год	Отклонение		Удельный вес %	
	Факт, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	тыс. руб.	%	2018 год	2019 год
Программные расходы	2 865 232,80	3 311 099,40	445 866,60	15,56	96,40	97,80
Непрограммные расходы	106 970,30	74 427,80	-32 542,50	-30,42	3,60	2,20
Всего расходов	2 972 203,10	3 385 527,20	413 324,10	13,91	100,00	100,00

Удельный вес программных расходов местного бюджета за 2019 составил 97,8%, за 2018 год 96,4%.

Удельный вес непрограммных расходов местного бюджета за 2019 составил 2,2%, за 2018 год 3,6%.

3.3. Анализ исполнения расходов резервного фонда бюджета городского округа Лобня за 2019 год

Расходы резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2019 год составили 19 663,7 тыс. руб., в пределах допустимого значения установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, которые были направлены по решению исполнительной власти городского округа Лобня во все отрасли городского хозяйства, на укрепление материально-технической базы учреждений образования, приобретение оборудования, проведение мероприятий; в культуру на общегородские мероприятия, ремонты и оборудование; в физическую культуру и спорт на молодежную политику, на благоустройство городского округа и т.д.

	2017 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.	Откл. (2018-2017 гг.) тыс. руб.	2019 год тыс. руб.	Откл. (2019-2018 гг.) тыс. руб.
План	17 500,00	21 400,00	3 900,00	25 000,00	3 600,00
Уточнение	22 500,00	26 387,50	3 887,50	20 900,00	-5 487,50
Факт	20 484,50	25 188,20	4 703,70	19 663,70	-5 524,50

Резервный фонд бюджета городского округа Лобня в 2019 году по сравнению с 2018 годом снижен на 5 524,5 тыс. руб.

4. Анализ предоставления муниципальных гарантий и привлечения заемных средств бюджета городского округа Лобня

На основании пункта 10 и пункта 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ, в 2019 году в местный бюджет фактически привлечено заемных средств в виде банковского кредита 261 032 тыс. руб. Долговые обязательства по муниципальным займам погашены в сумме 230 032 тыс. руб. Остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня на 01.01.2019 год составляет 206 000 тыс. руб.

С 2015 года в местный бюджет привлекаются заемные средства в виде кредита с целью погашения дефицита бюджета городского округа, погашения долговых обязательств. Общая сумма привлечённых в местный бюджет за период 2015-2019 годы средств в виде кредита составляет 746 032 тыс. руб.

Период привлечения кредита в бюджет г. Лобня	Остаток на начало периода	Приход (привлечение кредита)	Расход (возврат кредита)	Остаток на конец периода
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
2015 г. (факт)	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
2016 г. (факт)	60 000,00	160 000,00	60 000,00	160 000,00
2017 г. (факт)	160 000,00	225 000,00	210 000,00	175 000,00
2018 г. (факт)	175 000,00	40 000,00	40 000,00	175 000,00
2019 г. (факт)	175 000,00	261 032,00	230 032,00	206 000,00
Всего		746 032,00	540 032,00	

По итогам 2019 года общая сумма расходов за погашение процентов по привлечению заемных средств в бюджет (муниципального долга) составила 7 932,1 тыс. руб. Общая сумма расходов за погашение процентов по привлечению заемных средств в бюджет (муниципального долга) 48 795 тыс. руб. Сравнительный анализ планирования и исполнения погашения процентов за кредит, представлено в таблице:

Наименование	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
план	31 720,00	36 892,00	34 159,20	13 162,30	0,00
уточнение плана	17 263,00	17 830,80	15 173,80	8 500,00	0,00
факт	15 480,70	12 220,80	13 162,30	7 932,10	48 795,90

На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, в 2019 году Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Теплосеть» на общую сумму 60 679,6 тыс. руб. с правом регрессного требования. На 01.01.2020 год остаток муниципального долга по предоставлению муниципальной гарантии составляет 28 282,1 тыс. руб. Исполнение обязательств, гарантированных Администрацией городского округа Лобня, в полном объеме осуществлялось получателем муниципальной гарантии.

	Остаток на 01.01.2019 г.	Предоставление муниципальной гарантии	Предоставление муниципальной гарантии	Остаток на 01.01.2020 г.
Муниципальная гарантия представленная УМП «Теплосеть» (с правом регрессного требования)	25 210,80	60 679,60	57 608,30	28 282,10

5. Анализ предоставления льгот за счет бюджета городского округа Лобня

Всего в 2019 году за счет местного бюджета предоставлено налоговых льгот (потери местного бюджета) в общей сумме 43 458 тыс. руб. в т.ч. 41 194 тыс. руб. по земельному налогу (муниципальные учреждения); 2 264 тыс. руб. по земельному налогу (физические лица).

На основании статьи 389 Налогового кодекса РФ, статьи 266 Гражданского кодекса РФ, в 2019 году за счет местного бюджета представлены налоговые льготы в общей сумме 43 458 тыс. руб.

Категории предоставления налоговых льгот по земельному налогу на территории г.о. Лобня за счет бюджета г.о. Лобня	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2
Муниципальных учреждений	37 199,10	41 194,00	3 994,90	10,74
Физические лица	1 661,00	2 264,00	603,00	36,30
ИТОГО	38 860,10	43 458,00	4 597,90	11,83

По итогам 2019 года за счет местного бюджета представлено налоговых льгот больше на 4 597,9 тыс. руб., чем по итогам 2018 года.

6. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)

Согласно пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, 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.

Согласно пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, 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) проведена «внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2019 год», на шести объектах проверки:

- 1) Администрация городского округа Лобня;
- 2) Управление образования Администрации городского округа Лобня;
- 3) Управление культуры городского округа Лобня;
- 4) Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня;
- 5) Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня;
- 6) Финансовое управление Администрации городского округа Лобня.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня в 2019 году исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня.

Сравнительный анализ бюджетной отчетности по каждому главному распорядителю бюджетных средств местного бюджета за 2019 год и проекта исполнения местного бюджета за 2019 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджетная отчетность 2019 года, ф. 0503127, тыс. руб.		Бюджет 2019 года Приложение №2 Проекта бюджета, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.		% исполнения, к уточ. показ.
		Уточнение плана	Факт	Уточнение плана	Факт	План по бюджету - План по отчетности	Факт по бюджету - Факт по отчетности	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7=6-4	8=5-3	9
901	Администрация	1 215 688,20	1 121 320,70	1 215 687,90	1 121 320,70	0,30	0,00	92,24
903	Комитет по управлению имуществом	10 592,70	10 433,50	10 592,70	10 433,50	0,00	0,00	98,5
904	Контрольно-счетная палата	7 076,20	6 300,20	7 076,20	6 300,20	0,00	0,00	89,03
905	Управление образования	1 866 790,80	1 847 374,90	1 866 790,90	1 847 374,90	0,10	0,00	98,96
906	Управление культуры	212 233,30	211 538,80	212 233,40	211 538,80	0,10	0,00	99,67
908	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	164 808,30	163 209,60	164 808,40	163 209,60	0,10	0,00	99,03
910	Финансовое управление	17 825,60	17 416,90	17 825,60	17 416,90	0,00	0,00	97,71
911	Совет депутатов	7 970,20	7 932,60	7 970,20	7 932,60	0,00	0,00	99,53
	ИТОГО РАСХОДОВ	3 502 985,30	3 385 527,20	3 502 985,30	3 385 527,20	0,00	0,00	96,65

Администрация городского округа Лобня (Код - 901)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Администрация городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 1 215 688,2 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 1 176 272,4 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 1 121 320,7 тыс. руб.;
- неисполненные бюджетные обязательства – 94 367,4 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 92 222,1 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2019 года составляла 2 154,85 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 76 091,57 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2019 года составляла 5 701,8 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составила 13 962,54 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Администрацией городского округа Лобня в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	203 713,7	18,17
212	Прочие выплаты	2 978,0	0,27
213	Начисления на оплату труда	63 207,3	5,64

221	Услуги связи	2 621,7	0,23
222	Транспортные услуги	395,8	0,04
223	Коммунальные услуги	41 901,8	3,74
224	Арендная плата за пользование имуществом	1 397,4	0,12
225	Услуги по содержанию имущества	254 890,2	22,73
226	Прочие услуги	64 439,6	5,75
227	Страхование	67,1	0,01
228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	12 022,7	1,07
231	Внутренний долг	7 932,1	0,71
241	Перечисления гос. и муниципальных организациям	5 720,0	0,51
244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	15 147,1	1,35
245	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	12 046,6	1,07
262	Пособия по социальной помощи населению	52 906,1	4,72
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления	7 142,6	0,64
266	Социальные пособия и компенсаций персоналу в денежной форме	566,9	0,05
286	Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг	155,0	0,01
291	Налоги, пошлины, сборы	2 392,8	0,21
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	205,5	0,02
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушений условий контрактов (договоров)	1 158,0	0,10
295	Другие экономические санкции	3 204,1	0,29
296	Иные расходы	5 728,6	0,51
297	Иные выплаты текущего характера организациям	6 786,0	0,61
310	Увеличение стоимости основных средств	335 381,20	29,91
340	Приобретение товаров и материальных запасов	17 212,90	1,54
	ИТОГО	1 121 320,7	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Администрации») в сумме 1 215 687,9 тыс. руб. не соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 1 215 688,2 тыс. руб., на 0,3 тыс. руб.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Администрации») в сумме 1 121 320,7 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 1 121 320,7 тыс. руб.

По результатам проведения плановой проверки Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского

округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность Администрации городского округа Лобня, как главного распорядителя, главного администратора бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год, является недостоверной.

В ходе проверки выявлены факты несоответствия счетов бухгалтерского учета Главной книги и строки Баланса 570 «Финансовый результат экономического субъекта» подведомственных учреждений ГРБС Администрации за 2019 год, что нарушает нормы действующего законодательства РФ, пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, пункта 9 Приказа Минфина РФ № 33н от 25.03.2011 года. На 01.01.2020 год отклонение лимитов бюджетных обязательств ф.0503127 строки 200 между сводным отчетом ГРБС Администрации и казенных учреждений составляет 39 415,8 тыс. руб. или 3,24%, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, содержит признаки административного правонарушения по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

В ходе проверки выявлены факты несоответствия данных сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации и годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений строки Баланса 570 «Финансовый результат экономического субъекта» за 2019 год на начало отчетного периода, что нарушает нормы действующего законодательства РФ, пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, пункта 7 и 21 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н и влечет за собой привлечение к административной ответственности должностного лица по части 2 статье 15.15.6. КоАП РФ.

**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» по состоянию на 01.01.2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 10 592,7 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 10 592,7 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 10 433,5 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 159,2 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 159,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2019 года составила 113,64 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 325,18 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2019 года составляет 10,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2020 года составляет 6,71 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Комитетом по управлению имуществом в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	7 068,0	67,74
212	Прочие выплаты	125,0	1,20
213	Начисления на оплату труда	2 342,7	22,45
221	Услуги связи	48,5	0,46
222	Транспортные расходы	0,7	0,01
226	Прочие услуги	667,4	6,40
227	Страхование	46,4	0,44
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	16,8	0,16
291	Налоги пошлины и сборы	0,8	0,01
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	4,6	0,04
293	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	3,3	0,03
310	Увеличение стоимости основных средств	1,0	0,02
340	Увеличение стоимости материальных запасов	108,3	1,04
	ИТОГО	10 433,5	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Комитета по управлению имуществом») в сумме 10 592 тыс. руб. *соответствует* утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Комитета по управлению имуществом за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 10 592 тыс. руб.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Комитета по управлению имуществом») в сумме 10 433,5 тыс. руб. *соответствует* утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Комитета по управлению имуществом за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 10 433,5 тыс. руб.

По результатам проведения планового контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Комитета по управлению имуществом за 2019 год, *является недостоверной*.

В нарушение статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 38 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», пункта 48 Приказа Минфина РФ № 157н от 01.12.2010 года, статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2.10 Положения Комитета по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня, на бухгалтерском счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» за 2019 год Комитета по управлению имуществом,

числятся 39 объектов на общую остаточную стоимость 19 095,7 тыс. руб., фактически не являющиеся муниципальной собственностью, являющиеся частной собственностью в результате проведения приватизации жилого помещения, что повлекло за собой нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренные пунктом 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

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

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Контрольно-счетная палата городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 7 076,2 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 7 076,2 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 6 300,2 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 776 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 776 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2019 года составила 85,50 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 41,41 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2020 отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	3 786,7	60,10
212	Прочие выплаты	674,0	10,70
213	Начисления на оплату труда	1 234,7	19,60
221	Услуги связи	0,4	0,01
222	Транспортные услуги	4,7	0,07
226	Прочие услуги	374,9	5,95
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	6,05	0,10
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	0,1	0,00
310	Увеличение стоимости основных средств	83,1	1,32
346	Увеличение стоимости материальных запасов	129,42	2,05
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	6,1	0,10
	ИТОГО	7 300,9	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Контрольно-счетной

палаты») в сумме 7 076,2 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Контрольно-счетной палаты» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 7 076,2 тыс. руб.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Контрольно-счетной палаты») в сумме 6 300,2 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Контрольно-счетной палаты» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 6 300,2 тыс. руб.

По результатам проведения планового контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Контрольно-счетной палаты за 2019 год, является достоверной.

Управление образования Администрации городского округа Лобня (Код - 905)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Управления образования Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 1 866 790,9 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 1 847 374,9 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 1 847 374,9 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 19 416 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 19 416 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2019 года составляла 531,7 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 504,11 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2019 года составляла 3 635,4 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составила 5 049,9 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена ГРБС Управлением образования в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	13 201,1	0,71
212	Прочие выплаты	145,0	0,01
213	Начисления на оплату труда	4 280,9	0,23
221	Услуги связи	110,1	0,01
222	Транспортные услуги	32,7	0,00
223	Коммунальные услуги	98,4	0,01
225	Услуги по содержанию имущества	337,5	0,02

226	Прочие услуги	4 145,4	0,22
227	Страхование	4,7	0,00
241	Перечисления гос. и муниципальных организациям	1 777 364,0	96,21
242	Перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство	15 031,0	0,81
262	Пособия по социальной помощи населению	30 977,3	1,68
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1,4	0,00
291	Уплата налогов, пошлин и сборов	10,7	0,00
292	Уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1,00	0,00
293	Уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	0,1	0,00
296	Уплата иных выплат текущего характера физическим лицам	1 100,0	0,06
310	Увеличение стоимости основных средств	301,8	0,02
340	Увеличение стоимости материальных запасов	231,8	0,01
	ИТОГО	1 847 374,9	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Управления образования») в сумме 1 866 790,9 тыс. руб. *не соответствует* утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Управления образования» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 1 866 790,8 тыс. руб., *на 0,1 тыс. руб.*

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Управления образования») в сумме 1 847 374,9 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Управления образования» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 1 847 374,9 тыс. руб.

По результатам проведения планового контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Администрации за 2019 год, является недостоверной.

В ходе проверки выявлены факты несоответствия счетов бухгалтерского учета Главной книги и строки Баланса 570 «Финансовый результат экономического субъекта» подведомственных учреждений ГРБС Администрации за 2019 год, что нарушает нормы действующего законодательства РФ, пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, пункта 9 Приказа Минфина РФ № 33н от 25.03.2011 года и влечет за собой привлечение к административной ответственности должностного лица по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

В ходе проверки выявлены факты несоответствия данных сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации и годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений строки Баланса 570 «Финансовый результат экономического субъекта» за 2019 год на начало отчетного периода, что нарушает нормы

действующего законодательства РФ, пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, пункта 7 и 21 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, что влечет за собой привлечение к административной ответственности должностного лица по части 2 статье 15.15.6. КоАП РФ.

Управление культуры Администрации городского округа Лобня (Код - 906)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Управление культуры Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01. 2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 212 233,4 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 212 233,4 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 211 538,8 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 694,6 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 694,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2019 года составляет 2 736,59 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2020 года составляет 259,17 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2019 года составила 4,05 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составила 6,28 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена ГРБС Управлением культуры в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	3 595,67	1,70
212	Прочие выплаты	65,00	0,03
213	Начисления на оплату труда	1 051,48	0,50
221	Услуги связи	73,57	0,03
222	Транспортные услуги	60,00	0,03
223	Коммунальные услуги	34,19	0,02
224	Арендная плата за пользование имуществом	197,50	0,09
225	Услуги по содержанию имущества	45,72	0,02
226	Прочие услуги	1 342,57	0,63
241	Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	204 869,93	96,85
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	29,52	0,01
291	Налоги, пошлины и сборы	0,86	0,01
340	Увеличение стоимости материальных запасов	108,39	0,05
310	Основные средства	64,37	0,03
	ИТОГО	211 538,77	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Управления культуры») в сумме 212 233,4 тыс. руб. *не соответствует* утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Управления культуры» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 212 233,3 тыс. руб., на 0,1 тыс. руб.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Управления культуры») в сумме 211 538,8 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Управления культуры» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 211 538,8 тыс. руб.

По результатам проведения планового контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Управления культуры за 2019 год, *является недостоверной*.

В ходе проверки выявлены факты несоответствия данных Главной книги и строк Баланса учреждений подведомственных ГРБС Управления культуры, что нарушает действующее законодательство РФ, пункт 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н, является нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской отчетности, содержащей искажение показателей бюджетной или бухгалтерской отчетности, что влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц, в соответствии с частью 2, частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

**Комитет по физической культуре и спорту
Администрации городского округа Лобня (Код - 908)**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Комитет по физической культуре и спорту Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 164 808,4 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 164 808,4 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 163 209,6 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 598,8 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 598,8 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2019 года составляла 20 тыс. руб., в т. ч. просроченная 17,58 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2020 года составила - 1 908,05 тыс. руб., в т.ч. просроченная - 17,58 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2019 года составила 2,94 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2020 года составила 3,5 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена ГРБС Комитетом по спорту в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	3 853,9	2,36
212	Прочие выплаты	35,0	0,02
213	Начисления на оплату труда	1 136,3	0,70
221	Услуги связи	21,3	0,01
222	Транспортные услуги	2 137,2	1,31
223	Коммунальные услуги	66,5	0,04
226	Прочие услуги	4 817,7	2,95
227	Страхование	0,3	0,00
241	Субсидии муниципальным учреждениям	150 822,7	92,41
291	Налоги, пошлины, сборы	1,3	0,00
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	2,0	0,01
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	35,4	0,02
340	Увеличение стоимости материальных запасов	280,0	0,17
	ИТОГО	163 209,6	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Комитета по спорту») в сумме 164 808,4 тыс. руб. *не соответствует* утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Комитета по спорту» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 164 808,3 тыс. руб., *на 0,1 тыс. руб.*, что нарушает пункт 55 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 год № 191н.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Комитета по спорту») в сумме 163 029,6 тыс. руб. *соответствует* утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Комитета по спорту» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 163 029,6 тыс. руб.

По результатам проведения плановой проверки Контрольно-счетной палатой городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность Комитета по спорту, как главного распорядителя, главного администратора бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год, *является достоверной*.

При проведении сравнительного анализа строк Балансов формы 0503730 сводной бухгалтерской отчетности ГРБС Комитета по спорту с годовой бухгалтерской отчетностью подведомственных учреждений спорта за 2019 год, выявлены отклонения на 01.01.2020 года по строке 250 «дебиторская задолженность по доходам» Баланса в сумме 1 253 715,7 руб., по строке 510 «доходов будущих периодов» Баланса в сумме

1 253 715,7 руб., отклонения строк составляют 100 %, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета, и содержит признаки административного правонарушения в соответствии с частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

**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. 2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 17 825,6 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 17 825,6 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 17 416,9 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 408,7 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 408,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2019 года составила 46,81 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 50,36 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2019 года составила 7,81 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составила 14,91 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена ГРБС Финансовым управлением в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	10 885,6	62,50
212	Прочие выплаты	289,9	1,67
213	Начисления на оплату труда	3 346,2	19,21
221	Услуги связи	85,1	0,49
222	Транспортные расходы	5,3	0,03
223	Коммунальные услуги	182,0	1,04
225	Услуги по содержанию имущества	352,2	2,02
226	Прочие услуги	2 079,1	11,94
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	37,6	0,22
310	Увеличение стоимости основных средств	43,4	0,25
340	Увеличение стоимости материальных запасов	110,5	0,63
	ИТОГО	17 416,9	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Финансовое управление») в сумме 17 825,6 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Финансовое

управление» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 17 825,6 тыс. руб.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Финансовое управление») в сумме 17 416,9 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Финансовое управление» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 17 416,9 тыс. руб.

По результатам проведения планового контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Финансового управления за 2019 год, является 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» по состоянию на 01.01.2020 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 7 970,2 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 7 970,2 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 7 932,6 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 37,6 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 37,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2019 год отсутствует. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2020 год составила 45,5 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена Советом депутатов городского округа Лобня Московской области в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	4 368,4	55,07
212	Прочие выплаты	95,0	1,20
213	Начисления на оплату труда	1 326,2	16,72
226	Прочие услуги	1 706,9	21,52
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	5,0	0,06
291	Уплата налогов, пошлин и сборов	0,8	0,01
310	Увеличение стоимости основных средств	199,8	2,52
346	Увеличение стоимости материальных запасов	230,5	2,90
	ИТОГО	7 932,6	100,00

Уточненный плановый показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Совет депутатов») в

сумме 7 970,2 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Совет депутатов» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 7 970,2 тыс. руб.

Фактический показатель Отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год, (Приложения №2 по строке 901 «ГРБС Совет депутатов») в сумме 7 932,6 тыс. руб. соответствует утвержденным бюджетным назначениям (план) сводной годовой бюджетной отчетности «ГРБС Совет депутатов» за 2019 год по графе 4 Отчета по разделу «Расходы бюджета» ф. 0503127 в сумме 7 932,6 тыс. руб.

По результатам проведения планового контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по теме «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня за 2019 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Совета депутатов за 2019 год, является достоверной.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета городского округа Лобня

Собственные доходы муниципальных учреждений	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2019 г.	7 144,36	28 477,54
01.01.2020 г.	8 612,31	36 279,48
Отклонение	- 1 467,95	-7 801,94

Субсидия на выполнение муниципальных заданий (автономные и бюджетные учреждения)	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2019 г.	7 783,38	13 768,01
01.01.2020 г.	13 088,60	7 900,6
Отклонение	- 5 305,22	5 867,41

Субсидия на иные цели	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2019 г.	250,73	2 732,61
01.01.2020 г.	13 468,58	2 404,97
Отклонение	- 13 217,85	327,64

Дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели по бухгалтерскому счету 5 20552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» на 01.01.2020 года составляет 13 214,36 тыс. руб.

Казенные учреждения и расчеты с ФНС по налоговым доходам бюджета городского округа	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2019 г.	80 787,25	144 604,10
01.01.2020 г.	164 045,11	156 196,12
Отклонение	- 83 257,86	-11 592,02

Дебиторская задолженность бюджета городского округа Лобня по бухгалтерскому счету 1 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2020 года составляет 84 865,12 тыс. руб. (просроченная задолженность).

Кредиторская задолженность бюджета городского округа Лобня по бухгалтерскому счету 1 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2020 года составляет 137 095,61 тыс. руб.

Выводы

1. Бюджет городского округа Лобня за 2019 год исполнен:
по доходам в сумме 3 315 018,1 тыс. руб., или 97,48% к уточненному годовому плану, недовыполнение уточненного плана составило - 85 778,7 тыс. руб.;
по расходам в сумме 3 385 527,2 тыс. руб., или 96,65% к уточненному годовому плану, недовыполнение уточненного плана составило - 117 458,1 тыс. руб.
с дефицитом 70 509,1 тыс. руб., или 4,55% в пределах допустимого значения, согласно статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.
 2. В местный бюджет за 2019 год шесть раз вносились суммовые изменения, первоначальный плановый показатель по доходам снижен на - 201 518,1 тыс. руб., по расходам снижен на - 265 596 тыс. руб.
 3. Уточненный плановый показатель местного бюджета за 2019 год: по доходам не выполнен на - 85 778,7 тыс. руб., по расходам уточненный план не выполнен на - 117 458,1 тыс. руб.
 4. Уточнённый плановый показатель к первоначальному плановому показателю местного бюджета за 2019 год: доходной части снижен на -115 739,4 тыс. руб. или 3,29%, расходной части снижен на -148 137,9 тыс. руб. или 4,06%.
 5. Фактическое исполнение местного бюджета за 2019 год по сравнению с 2018 годом: доходной части увеличено на 357 599,7 тыс. руб. или 12,09%, расходной части увеличено на 413 324,1 тыс. руб. или 13,91%.
 6. В общем объеме полученных фактических доходов бюджета за 2019 год, доля налоговых доходов составила 1 334 258,8 тыс. руб. или 40,25%, доля неналоговых доходов составила 216 411,7 тыс. руб. или 6,53%, доля безвозмездных поступлений составила 2 011 405,4 тыс. руб. или 53,22%.
 7. По итогам 2019 года план доходной части бюджета к уточненному показателю не выполнен на сумму 85 778,7 тыс. руб., выполнение составило 97,48%; в т.ч. по налоговым доходам план не выполнен на - 22 077,9 тыс. руб., выполнение составило 98,37%; по неналоговым доходам план не выполнен на - 3 853 тыс. руб., выполнение составило 98,25%; по безвозмездным поступлениям план не выполнен на - 59 847,8 тыс. руб., выполнение составило 96,72%.
 8. По итогам исполнения бюджета за 2019 год, по сравнению с итогами 2018 года доходная часть бюджета увеличилась в общей сумме на 357 598,7 тыс. руб. или 12,09 % в т.ч. поступление налоговых доходов увеличено 77 787,1 тыс. руб. или 6,19%, поступление неналоговых доходов снижены на - 23 711,3 тыс. руб. или - 9,87%, безвозмездные поступления увеличены на 303 522,9 тыс. руб. или 20,78%.
- Существенное влияние на увеличение общей суммы налоговых доходов местного бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом оказало перевыполнение планового показателя по поступлению налога на доходы физических лиц на 19 029,7 тыс. руб.;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 47 750,4 тыс. руб., налога на имущество физических лиц на 9 044,4 тыс. руб.,

9. Основным источником собственных доходов бюджета в 2019 году, как и в прошлые годы является налог на доходы физических лиц 841 094,4 тыс. руб., крупнейшим плательщиком НДФЛ является ОАО «Аэрофлот - Российские авиалинии», уточненный план по сбору налога в местный бюджет не выполнен на 25 504,6 тыс. руб., что связано со снижением фонда заработной платы ОАО «Аэрофлот - Российские авиалинии». В 2019 году налог на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов местного бюджета составляет 54,24%, в общей сумме налоговых доходов составляет 63,04%, в общей сумме доходов бюджета городского округа Лобня составляет 25,37%.

Фактическое увеличение платежей в местный бюджет налога на доходы физических лиц по сравнению с 2018 годом составило 19 029,7 тыс. руб. или 2,3%.

10. В структуре неналоговых доходов местного бюджета за 2019 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 109 075,4 тыс. руб. или 50,4%, по сравнению с 2018 годом фактическое поступление дохода в местный бюджет снижено на 28 413,4 тыс. руб., за счет продажи земельных участков, задержке арендной платы за пользование земельными участками и т.д.

11. В структуре безвозмездных поступлений местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений за 2019 год: доля субсидий составляет 361 306,4 тыс. руб. или 20,48%, доля субвенций составляет 1 339 588,7 тыс. руб. или 75,93%, доля иных и прочих поступлений составляет 65 357,4 тыс. руб. или 3,7%.

12. Плановый показатель безвозмездных поступлений из иных источников бюджетов бюджетной системы РФ в местный бюджет за 2019 год невыполнен на 59 847,8 тыс. руб., за счет низкого исполнения расходов по субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, недовыполнение составило 34 408,4 тыс. руб. и т.д.

13. На 2019 год местный бюджет сформирован в разрезе 12 муниципальных программ и не программных расходов. Первоначально на 2019 год программных расходов утверждено на сумму 3 605 690,6 тыс. руб., не программных расходов на сумму 45 432,6 тыс. руб. По итогам 2019 года сумма программных расходов составила 3 311 099,4 тыс. руб., не программных расходов 74 427,8 тыс. руб. К уточненному плановому показателю 2019 года сумма программных расходов снижена на 111 996,5 тыс. руб., сумма не программных расходов снижена на 5 461,6 тыс. руб.

14. По итогам 2019 года, наибольший процент исполнения программных расходов местного бюджета составили муниципальные программы: «Культура городского округа Лобня» 99,73%, «Предпринимательство городского округа Лобня» 99,18%, «Физическая культура, спорт и молодежная политика городского округа Лобня» 99,34%.

По итогам 2019 года наименьший процент исполнения программных расходов местного бюджета составили муниципальные программы: «Экология и охрана окружающей среды» 61,78%, «Транспортная система г.о. Лобня» 84,92%,

«Формирование современной комфортной городской среды на территории г.о. Лобня» 92,34%.

15. Расходы резервного фонда Администрации за 2019 год составили 19 663,7 тыс. руб., в пределах допустимого значения установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, которые были направлены по решению исполнительной власти городского округа Лобня во все отрасли городского хозяйства, в т.ч.: в образование, культуру, спорт, благоустройство городского округа.

16. На основании пункта 10 и пункта 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ, в 2019 году в местный бюджет привлечено заемных средств в виде банковского кредита 261 032 тыс. руб., погашение долговые обязательства за 2019 год составило 230 032 тыс. руб. Остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня на 01.01.2020 год составляет 206 000 тыс. руб. Сумма выплаченных процентов по кредиту (муниципальный долг) по итогам 2019 года составила 7 932,1 тыс. руб.

На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, за 2019 год Администрацией предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» на общую сумму 60 679,6 тыс. руб. с правом регрессного требования, целевое назначение привлечение кредита – пополнение оборотных средств для погашения кредиторской задолженности по поставкам газа, остаток на 01.01.2020 год составляет 28 282,1 тыс. руб.

17. На основании статьи 389 Налогового кодекса РФ, статьи 266 Гражданского кодекса РФ, всего в 2019 году за счет местного бюджета предоставлено налоговых льгот (потери местного бюджета) в общей сумме 43 458 тыс. руб. в т.ч. 41 194 тыс. руб. по земельному налогу (муниципальные учреждения); 2 264 тыс. руб. по земельному налогу (физические лица).

В 2018 году налоговых льгот предоставлено в общей сумме 38 860,1 тыс. руб. в общей сумме меньше на 4 597,9 тыс. или 11,83%, чем в 2019 году.

18. Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2019 год 52 330,8 тыс. руб., на 01.01.2020 год составляет 12 821,6 тыс. руб.

19. С учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности городского округа Лобня по итогам 2019 года Контрольно-счетной палатой подготовлено настоящее заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня.

Подготовлено шесть актов по результатам проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня. Составлено тринадцать протокола о привлечении должностных лиц к административной ответственности, за нарушения правил ведения бухгалтерского учета и искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

При подготовке настоящего заключения на «отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня» за 2019 год, Контрольно-счетной палатой сделаны выводы о том, что ответственными лицами выполнены все необходимые процедуры, предписанные законодательством РФ при подготовке проекта «отчета об исполнении бюджета городского округа Лобня» за 2019 год. Контрольно-счетной палатой, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета городского округа Лобня за 2019 год на предмет ее достоверности, сопоставимости данных бухгалтерской годовой отчетности муниципальных учреждений городского округа, сводной годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, консолидированной бюджетной отчетности городского округа Лобня за 2019

год. Проведен анализ уровня дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода. Проведен сравнительный анализ привлечения заемных средств местного бюджета, уровня муниципального долга, предоставление муниципальной гарантии бюджетом городского округа. Проведен анализ бюджетных потерь от предоставления льгот. Проведен анализ текущего поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ. Проведен анализ программных и непрограммных расходов местного бюджета, на предмет их исполнения. Проведен анализ расходования резервного фонда местного бюджета. Проведен сравнительный анализ итогов исполнения бюджета городского округа Лобня за 2019 год и итогов исполнения бюджета городского округа прошлых лет. Проведя сравнительный финансовый анализ основных предложенных параметров исполнения бюджета городского округа Лобня за 2019 год, Контрольно-счетной палатой сделан вывод, исполнение бюджета городского округа Лобня за 2019 год, удовлетворительное. Совету депутатов, предложено утвердить проект «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год» в предложенных параметрах, с учетом предложений Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня.

Предложения

Администрации городского округа Лобня:

- рассмотреть вопрос о включении в перечень приложений к проекту об исполнении бюджета городского округа, информации о должниках перед бюджетом городского округа, сумме долга и сроке давности возникновения задолженности, результатах работы с должниками, ответственных лицах;
- рассмотреть вопрос о включении в перечень приложений к проекту об исполнении бюджета городского округа, информации о всех видах предоставленных льгот в т.ч. социальных льгот, за счет бюджета городского округа и их сумме;
- провести инвентаризацию расходов капитальных вложений, не переданных в состав муниципальной казны и оперативное управление муниципальных учреждений городского округа.

Главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня:

- рассмотреть вопрос о включении в план доходной части бюджета на очередной финансовый год суммы долгов (недоимки по налогам, задолженности по неналоговым доходам) перед бюджетом городского округа Лобня реальные к взысканию;
- рассмотреть вопрос о включении долгов за аренду муниципального имущества и недоимки по налогам в бюджетную отчетность ГАБС, как дебиторскую задолженность, создать резерв сомнительных долгов;
- усилить контроль за получателями средств бюджета городского округа Лобня в части целевого назначения, эффективности и правомерности использования бюджетных средств;
- исключить отклонения между показателями сводной бюджетной отчетностью ГРБС и отчетами подведомственных учреждений;

- усилить контроль за ведением бухгалтерского учета и предоставлением бюджетной отчетности по итогам отчетного периода.

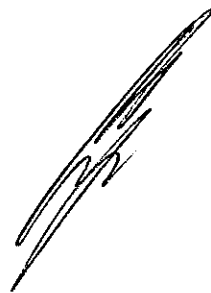
Финансовому управлению Администрации городского округа Лобня:

- при привлечении заемных средств в бюджет городского округа, утверждать расчет – обоснование потребности привлечения заемных средств;
- рассмотреть вопрос о том, что суммы задолженности перед бюджетом городского округа по каждому виду учитывать в отдельном приложении к консолидированной бюджетной отчетности, как дебиторскую задолженность и пояснительной записке;
- усилить контроль, за соблюдение действующего законодательства РФ.

Заключение Контрольно-счетной палаты на «отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня» за 2019 год утверждено Приказом Председателя Контрольно-счетной палаты №22-од от 24 апреля 2020 года.

Заключение Контрольно-счетной палатой на «отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2019 год» направлено в Совет депутатов городского округа Лобня, Главе городского округа Лобня, размещено на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Председатель
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



Н.С. Струкова