



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ЛОБНЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141730, г. Лобня, ул. Ленина, д. 21

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

исх. № 149 от 13.10.2018

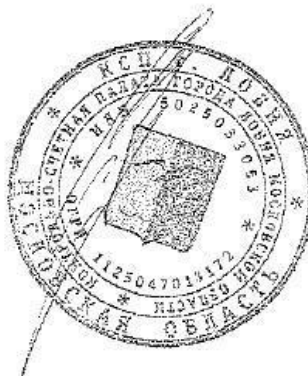
Главе города Лобня

Е.В. Смышляеву

Уважаемый Евгений Викторович,

Направляю Вам Заключение по результатам планового экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Лобня за 2019-2021 годы», на 29 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Лобня



Н.С. Струкова



Заключение

**Контрольно-счётной палаты
города Лобня Московской области**

**на проект бюджета города Лобня
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

2018 год
город Лобня

Содержание

Пункт 1	Общие положения	стр. 2-5
Пункт 2	Основные направления бюджетной и налоговой политики города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы	стр. 6-8
Пункт 3	Доходы проекта бюджета города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы	стр. 8-18
Пункт 4	Расходы проекта бюджета города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы	стр. 18-20
Пункт 4.1	Муниципальные программы (программные и непрограммные расходы) проекта бюджета города Лобня на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы	стр. 20-21
Пункт 4.2	Муниципальные программы (программные и внепрограммные расходы) на 2019 год и на плановый период 2020-2021годы	стр. 21-25
Пункт 5	Муниципальный долг	стр. 25
	Выводы	стр. 26-27
	Предложения	стр. 27-29

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на проект бюджета города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» (далее – Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона №6 от 07.02.2011 года «об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в городе Лобня, Положения о Контрольно-счетной палате города Лобня утвержденного решением Совета депутатов города Лобня № 179/9 от 25.07.2012 года (далее Положение) и др.

Одним из основных полномочий Контрольно-счетной палаты является экспертиза проекта местного бюджета. Цель проведения экспертизы Проекта бюджета - определить соответствие данного Проекта бюджета, а также документов, представленных с Проектом бюджета действующему бюджетному законодательству РФ и Положению о бюджетном процессе города Лобня.

В ходе проведения экспертизы настоящего Проекта бюджета проведена проверка обоснованности показателей Проекта бюджета, на основании анализа представленных документов и материалов к Проекту бюджета, дополнительных материалов на основании запросов, а также заключений по результатам проверок Контрольно-счетной палаты.

Планирование настоящего Проекта бюджета подготовлено в соответствии с требованиями федерального, регионального, бюджетного законодательства РФ и

решения Совета депутатов города Лобня «О бюджетном процессе города Лобня», с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы.

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Контрольно-счетную палату города Лобня представлен Проект бюджета на 15 приложениях и в виде дополнительной информации.

Предоставлен прогноз социально-экономического развития города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения Совета депутатов города Лобня «О бюджете города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы.

Параметры настоящего Проекта бюджета характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета города Лобня на 2019 год планируются в сумме 3 516 536,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4 070 378 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 585 863 тыс. руб.

Расходы бюджета города Лобня на 2019 год планируются в сумме 3 651 123,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4 188 586 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 603 068 тыс. руб.

Предлагаемый дефицит бюджета на 2019 год в сумме 134 587 тыс. руб. или 8,9% к объему собственных доходов бюджета города Лобня, на 2020 год в сумме 118 208 тыс. руб. или 7,3%, на 2021 год в сумме 17 205 тыс. руб. или на 1%.

Согласно пункта 3 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 и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Сравнительный анализ доходов, расходов, а также дефицита бюджета города Лобня ожидаемых показателей по итогам 2018 года и плановых и прогнозных показателей к настоящему Проекту бюджета представлены в таблице:

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета г. Лобня за 2018 г.	Проект бюджета города Лобня на 2019-2021 гг.		
		2019 г. план	2020 г. прогноз	2021 г. прогноз
Доходы бюджета (тыс. руб.) в т.ч.	3 049 904,40	3 516 536,20	4 070 378,00	3 585 863,00
Безвозмездные поступления бюджета (тыс. руб.)	1 618 516,90	2 011 405,40	2 453 047,00	1 865 127,50
Собственные доходы (тыс. руб.)	1 431 387,50	1 505 130,80	1 617 331,00	1 718 735,50
Расходы бюджета (тыс. руб.)	3 134 113,50	3 651 123,20	4 188 586,00	3 603 068,00
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	-84 209,10	-134 587,00	-118 208,00	-17 205,00
Дефицит бюджета (%)	-5,88	-8,94	-7,31	-1,00

Сравнительный анализ доходов, расходов бюджета города Лобня плановых показателей на 2019 год к плановым и ожидаемым показателям за 2018 год, к Проекту бюджета представлен в таблице:

Показатели	План бюджета на 2018 г.	Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 г.	План бюджета на 2019 г.	Откл. План 2019 г. - План 2018 г.		Откл. План 2019 г. - Ожидание 2018 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы бюджета (тыс. руб.) в т.ч.	2 706 303,90	3 049 904,40	3 516 536,20	810 232,30	29,94	466 631,80	15,30
Безвозмездные поступления бюджета (тыс. руб.)	1 381 781,90	1 618 516,90	2 011 405,40	629 623,50	45,57	392 888,50	24,27
Собственные доходы (тыс. руб.)	1 324 522,00	1 431 387,50	1 505 130,80	180 608,80	13,64	73 743,30	5,15
Расходы бюджета (тыс. руб.)	2 830 303,90	3 134 113,50	3 651 123,20	820 819,30	29,00	517 009,70	16,50
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	124 000,00	-84 209,10	-134 587,00				
Дефицит бюджета (%)	9,04	-5,88	-8,94				

Общий объем доходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется в сумме 3 516 536,2 тыс. руб. с увеличением на 810 232,3 тыс. руб. или 29,94 % к плановому показателю доходов на 2018 год, с увеличением на 466 631,8 тыс. руб. или 15,3 % к ожидаемому показателю доходов на 2018 год.

Общий объем расходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется в сумме 3 651 123,2 тыс. руб. с увеличением на 820 819,3 тыс. руб. или 29 % к плановому показателю расходов на 2018 год, с увеличением на 517 009,7 тыс. руб. или 16,5 % к ожидаемому показателю расходов на 2018 год.

Сравнительный анализ доходов, расходов, а также дефицита бюджета города Лобня за период 2013-2021 годы к настоящему Проекту бюджета представлен в таблице:

Период	Общая сумма Доходов, тыс. руб.	Общая сумма Расходов, тыс. руб.	(Дефицит/Профицит, +/-)
2013 г. (факт)	2 373 344,90	2 264 934,40	108 410,50
2014 г. (факт)	2 491 846,70	2 742 413,00	-250 566,30
2015 г. (факт)	2 627 128,90	2 736 257,40	-109 128,50
2016 г. (факт)	2 344 253,20	2 437 428,80	-93 175,60
2017 г. (факт)	2 814 158,30	2 818 178,80	-4 020,50
2018 г. (ожидание)	3 049 904,40	3 134 113,50	-84 209,10
2019 г. (план)	3 516 536,20	3 651 123,20	-134 587,00
2020 г. (прогноз)	4 070 378,00	4 188 586,00	-118 208,00
2021 г. (прогноз)	3 585 863,00	3 603 068,00	-17 205,00

Сравнительный анализ динамики общей суммы доходов и расходов бюджета города Лобня за период 2013-2021 годы к Проекту бюджета представлен в виде таблицы и диаграммы:

Период	Доходы бюджета города Лобня			Расходы бюджета города Лобня		
	Общая сумма дохода бюджета г. Лобня тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %	Общая сумма расходов бюджета г. Лобня тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %
2013 г. (факт)	2 373 344,90			2 264 934,40		
2014 г. (факт)	2 491 846,70	118 501,80	4,99	2 742 413,00	477 478,60	21,08
2015 г. (факт)	2 627 128,90	135 282,20	5,43	2 736 257,40	-6 155,60	-0,22
2016 г. (факт)	2 344 253,20	-282 875,70	-10,77	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92
2017 г. (факт)	2 814 158,30	469 905,10	20,04	2 818 178,8	380 750,00	15,62
2018 г. (ожидание)	3 049 904,40	235 746,10	8,38	3 134 113,50	315 934,70	11,21

2019 г. (план)	3 516 536,20	466 631,80	15,30	3 651 123,20	517 009,70	16,50
2020 г. (прогноз)	4 070 378,00	553 841,80	15,75	4 188 586,00	537 462,80	14,72
2021 г. (прогноз)	3 585 863,00	-484 515,00	-11,90	3 603 068,00	-585 518,00	-13,98

В соответствии с действующим законодательством РФ начиная с 2015 года бюджет города Лобня разрабатывался на три года на очередной финансовый год и на два последующих плановых периода.

Ожидаемая доходная часть бюджета города Лобня на 2019 год:

- в проекте бюджета на 2017-2019 год составляет 2 300 469 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2018-2020 год составляет 3 254 299,2 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2019-2021 год составляет 3 516 536,2 тыс. руб.

Подробный сравнительный анализ планового и ожидаемого показателя доходной части бюджета города Лобня представлен в таблице:

Период	Проекты бюджета города Лобня по доходам									
	2016-2018 г. тыс. руб.	2017-2019 г. тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	2018-2020 г. тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	2019-2021 г. тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Темп роста %
2016 г.	2 278 470,00									
2017 г.	2 322 241,00	2 324 843,00	2 602,00	0,11						
2018 г.	2 304 735,00	2 293 679,00	-11 056,00	-0,48	2 706 303,90	412 624,90	17,99			
2019 г.		2 300 469,00			3 254 299,20	953 830,20	41,46	3 516 536,20	262 237,00	8,06
2020 г.					3 871 944,00			4 070 378,00	198 434,00	5,12
2021 г.								3 585 863,00		

Ожидаемая расходная часть бюджета города Лобня на 2019 год:

- в проекте бюджета на 2017-2019 год составляет 2 301 125 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2018-2020 год составляет 3 304 299,2 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2019-2021 год составляет 3 651 123,2 тыс. руб.

Подробный сравнительный анализ планового и ожидаемого показателя расходной части бюджета города Лобня представлен в таблице:

Период	Проекты бюджета города Лобня по расходам									
	2016-2018 г. тыс. руб.	2017-2019 г. тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	2018-2020 г. тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	2019-2021 г. тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Темп роста %
2016 г.	2 404 613,70									
2017 г.	2 342 375,00	2 447 975,00	105 600,00	4,51						
2018 г.	2 317 100,00	2 295 205,00	-21 895,00	-0,95	2 830 303,90	535 098,90	23,31			
2019 г.		2 301 125,00			3 304 299,20	967 500,80	42,04	3 651 123,20	346 824,00	10,50
2020 г.					3 962 944,00			4 188 586,00	225 642,00	5,69
2021 г.								3 603 068,00		

Источники финансирования бюджета города Лобня на 2019 год	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Федеральный бюджет	5 812,00	0,17
Бюджет Московской области	2 003 593,40	56,98
Бюджет города Лобня	1 505 130,80	42,80
Иные поступления	2 000,00	0,06
Итого поступлений на 2019 год	3 516 536,20	100,00

2. Основные направления налоговой и бюджетной политики города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Как и на 2018 год исполнительной властью города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы выделены основные направления налоговой и бюджетной политики, поставлены конкретные цели увеличения налогооблагаемой базы и увеличения неналогового потенциала. Основной целью бюджетной политики в городе является повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития города.

Основные направления налоговой политики на 2019 год и плановые 2020-2021 годов

Приоритеты налоговой политики города Лобня на 2019 год, как и на 2018 год направлены на:

- обеспечение эффективной и стабильной налоговой системы;
- поддержание сбалансированности и создание условий для устойчивого исполнения бюджета города, увеличение налоговых и неналоговых доходов;
- совершенствование налогового администрирования, взаимодействие и совместную работу с администраторами доходов;
- реализацию мер по противодействию уклонения от налогообложения;
- стимулирование и развитие новых производств;
- стимулирование и развитие среднего и малого предпринимательства;
- поддержку инвестиций, создание благоприятных условий для осуществления инвестиционной деятельности в городе;
- дополнительную социальную поддержку жителей города;
- мониторинг и совершенствование системы налогообложения недвижимого имущества;
- оптимизацию существующей системы налоговых льгот, мониторинг эффективности налоговых льгот;
- сокращение недоимки по налогам и сборам, по арендным и иным платежам в бюджет города;
- повышение эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- недопущение снижения уровня поступления неналоговых платежей в бюджет города;
- поиск новых источников пополнения бюджета города.

В целях увеличения налогооблагаемой базы продолжается реализация следующих мероприятий:

- мониторинг поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города;
- выявление работодателей, выплачивающих «серую» заработную плату, а также привлекающих работников без оформления трудовых отношений;
- контроль за соблюдением работодателями уровня оплаты труда не ниже минимальной заработной платы, установленной Соглашением о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским

областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателей Московской области на соответствующий период;

- функционирование системы финансового оздоровления убыточных организаций с целью обеспечения поступления от них в бюджет налога на прибыль;

- выявление организаций, имеющих на территории города недвижимое имущество (земельные участки, объекты капитального строительства), но не предоставляющие налоговую отчетность в МРИ ФНС России №13 по Московской области;

- постановка на учет в налоговых органах организаций, осуществляющих деятельность и (или) имеющих недвижимое имущество на территории города, но зарегистрированных в других субъектах Российской Федерации. Контроль за перечислением указанными организациями соответствующих налогов и сборов;

- инвентаризация адресов в программном комплексе федеральной информационной адресной системе (ФИАС);

- вовлечение в налоговый оборот земельных участков, по которым не установлена категория и вид разрешенного использования;

- выявление объектов капитального строительства, правоустанавливающие документы на которые не оформлены;

- проведение разъяснительной работы с гражданами по вопросу регистрации права собственности на данные объекты;

- инвентаризация сведений в муниципальных архивах о действующих правоустанавливающих документах в отношении ранее учтенных объектов недвижимости, сведения о которых отсутствуют в ГКН и (ИЛИ) в ЕГРП;

В целях увеличения неналогового потенциала продолжается реализация следующих мероприятий:

- обеспечение достоверности, полноты и актуальности сведений, содержащихся в Единой информационной системе в сфере управления государственным муниципальным имуществом (ЕИСУГИ);

- контроль за соответствием фактически установленных рекламных конструкций на территории города, утвержденным схемам размещения рекламных конструкций;

- расширение схем размещения рекламных конструкций в городе;

- инвентаризация имущества, находящегося в собственности муниципального образования, с целью выявления неэффективно используемых объектов для дальнейшей передачи указанного имущества в аренду или включения в план приватизации имущества;

- реорганизация убыточных и не ведущих хозяйственную деятельность муниципальных унитарных предприятий города в целях повышения эффективности использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования.

Основные направления бюджетной политики на 2019 год и плановые 2020-2021 годов

Бюджетная политика города направлена на решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики города, достижение измеримых общественно

значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указами Президента Российской Федерации и поручениями Губернатора Московской области.

При формировании параметров бюджета города необходимо обеспечить финансированием действующие расходные обязательства. Принятие новых расходных обязательств должно проводиться с учетом их эффективности и возможных сроков, и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов.

Основной целью бюджетной политики в городе является повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития города.

Для достижения поставленной цели необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

1. При формировании бюджета города на очередной финансовый год и плановый период применять программно-целевой метод планирования расходов.

2. При разработке муниципальных программ особое внимание следует уделять обеспечению выполнения ключевых и целевых показателей программы и их увязки с целями и задачами, обозначенными в государственной программе.

3. Минимизировать риски несбалансированности бюджета при бюджетном планировании. Бюджетное планирование осуществлять исходя из консервативной оценки доходного потенциала, обеспечить достаточную гибкость предельных объемов и структуры бюджетных расходов, в том числе при сокращении при неблагоприятной динамике бюджетных доходов.

4. Осуществить совершенствование муниципального финансового контроля с целью его ориентации на оценку эффективности бюджетных расходов.

5. Повысить открытость и прозрачность управления бюджетными средствами.

6. Проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) и принятие мер по отмене неэффективных и неиспользуемых преференций.

7. Внедрение в бюджетный процесс концепции налоговых и неналоговых расходов бюджета города Лобня.

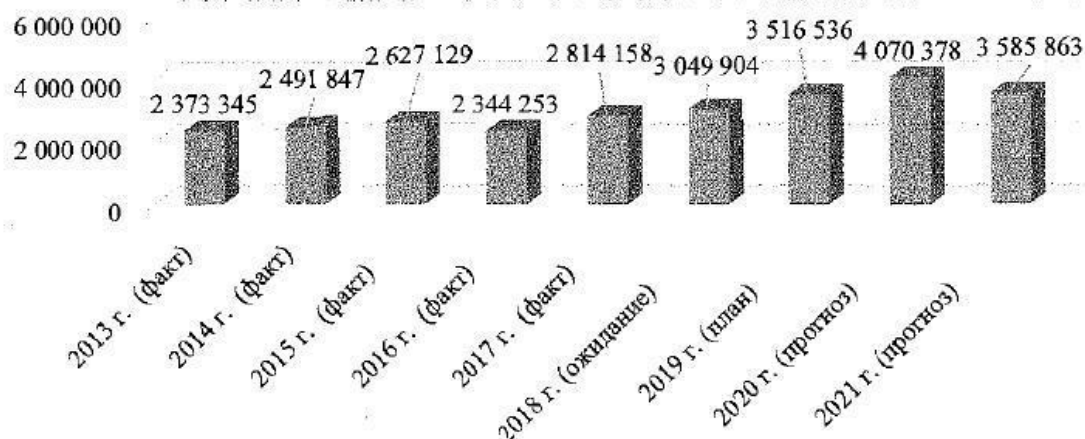
Формирование бюджета города с учетом реализации муниципальных программ позволяет гарантированно обеспечить финансовыми ресурсами действующие расходные обязательства.

3. Доходы проекта бюджета города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов

Общий объем доходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется в сумме 3 516 536,2 тыс. руб. с увеличением на 466 631,8 тыс. руб. или 15,3 % к ожидаемому показателю доходов на 2018 год, с увеличением на 810 232,3 тыс. руб. или 29,94 % к плановому показателю доходов на 2018 год.

Анализ доходов бюджета города Лобня на 2013-2021 годы к Проекту бюджета представлен в виде диаграммы:

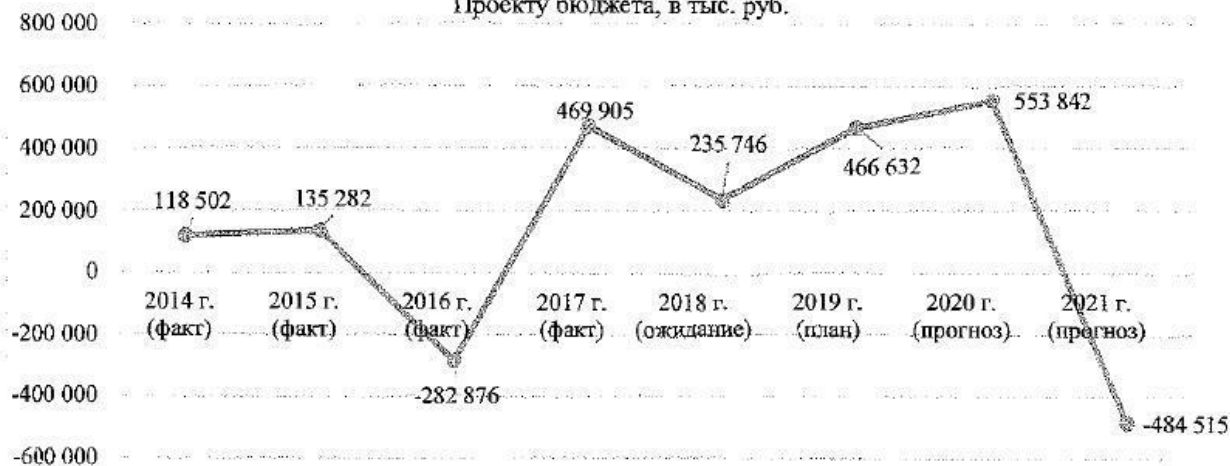
Сравнительный анализ общей суммы доходов бюджета г. Лобня за период 2013-2020 гг. к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Сравнительный анализ доходов бюджета города Лобня текущего периода к предыдущему за период 2013-2021 годы к Проекту бюджета представлен в виде таблицы и диаграммы:

Период	Доходы бюджета города Лобня		
	Общая сумма дохода бюджета г. Лобня тыс. руб.	Темп роста, тыс. руб.	Темп роста, %
2013 г. (факт)	2 373 344,90		
2014 г. (факт)	2 491 846,70	118 501,80	4,99
2015 г. (факт)	2 627 128,90	135 282,20	5,43
2016 г. (факт)	2 344 253,20	-282 875,70	-10,77
2017 г. (факт)	2 814 158,30	469 905,10	20,04
2018 г. (ожидание)	3 049 904,40	235 746,10	8,38
2019 г. (план)	3 516 536,20	466 631,80	15,30
2020 г. (прогноз)	4 070 378,00	553 841,80	15,75
2021 г. (прогноз)	3 585 863,00	-484 515,00	-11,90

Сравнительный анализ динамики доходной части бюджета г. Лобня из расчета текущего периода по сравнению с предыдущим за период 2014-2021 годы к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Сравнительный анализ доходов бюджета города Лобня в разрезе источников финансирования за период 2016-2019 годы к Проекту бюджета представлен в виде таблицы и диаграмм:

Наименование источников дохода бюджета города Лобня	2016 г. (факт)		2017 г. (факт)		2018 г. (ожидание)		2019 г. (план)		Темп роста %
	Сумма дохода тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Сумма дохода тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Сумма дохода тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Сумма дохода тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	
Безвозмездные поступления	1 091 941,90	-298 067,30	1 450 619,00	358 677,10	1 618 516,90	167 897,90	2 011 405,40	392 888,50	24,27
Налоговые доходы	994 847,90	73 330,70	1 126 304,80	131 456,90	1 207 204,20	80 899,40	1 296 422,30	89 218,10	7,39
Неналоговые доходы	257 463,40	-58 139,10	237 234,50	-20 228,90	224 183,30	-13 051,20	208 708,50	-15 474,80	-6,90
Итого	2 344 253,20	-282 875,70	2 814 158,30	469 905,10	3 049 904,40	235 746,10	3 516 536,20	466 631,80	15,30

Сравнительный анализ доходов бюджета города Лобня в разрезе источников финансирования на 2015-2019 годы к Проекту бюджета представлен в виде диаграмм:

Сравнительный анализ динамики поступления доходов в бюджет города Лобня в разрезе источников поступления за период 2015-2019 гг. к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Сравнительный анализ удельного веса источников доходов в общей сумме доходов бюджета г. Лобня за период 2015-2019 гг., к Проекту бюджета, %



Налоговые доходы Проекта бюджета на 2019 год планируются в размере 1 296 422,3 тыс. руб. с увеличением к плановому показателю на 2018 год на 18,53 % или на 202 686,3 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому показателю на 2018 год на 7,39 % или на 89 218,1 тыс. руб.

Неналоговые доходы Проекта бюджета на 2019 год планируются в размере 208 708,5 тыс. руб. со снижением к плановому показателю на 2018 год на 18,53 % или на 22 077,5 тыс. руб., со снижением к ожидаемому показателю на 2018 год на 6,9 % или на 15 474,8 тыс. руб.

Безвозмездные поступления Проекта бюджета на 2019 год планируются на сумму 2 011 405,4 тыс. руб., с увеличением к плановому показателю на 2018 год на 45,57 % или на 629 623,5 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому показателю на 2018 год на 24,27 % или на 392 888,5 тыс. руб.

Детальный анализ удельного веса в разрезе видов доходов бюджета города Лобня за период 2017-2019 годы к Проекту бюджета представлен в таблице:

Наименование доходов	2017 год факт		2018 год ожидание		2019 год план	
	сумма, тыс. руб.	УВ %	сумма, тыс. руб.	УВ %	сумма, тыс. руб.	УВ %
Налог на доходы физических лиц	711 671,60	25,29	795 194,80	26,07	857 675,00	24,39
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 146,80	0,22	6 264,90	0,21	7 026,30	0,20
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	111 189,20	3,95	125 200,00	4,11	146 500,00	4,17
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	40 244,30	1,43	37 300,00	1,22	34 500,00	0,98
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 136,00	0,40	12 500,00	0,41	14 000,00	0,40
Налог на имущество физических лиц	33 298,90	1,18	26 000,00	0,85	30 000,00	0,85
Земельный налог с организаций	147 290,10	5,23	144 521,00	4,74	144 521,00	4,11
Земельный налог с физических лиц	55 334,00	1,97	50 623,50	1,66	52 500,00	1,49
Государственная пошлина	9 993,90	0,36	9 600,00	0,31	9 700,00	0,28
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 126 304,80	40,02	1 207 204,20	39,58	1 296 422,30	36,87
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	154 850,70	5,50	154 500,00	5,07	141 500,00	4,02
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	18 268,70	0,65	16 520,00	0,54	16 020,00	0,46
Доходы от продажи земельных участков	1 885,80	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности города	3 083,70	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	18 458,50	0,66	17 000,00	0,56	17 000,00	0,48
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	307,80	0,01	200,00	0,01	200,00	0,01
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности города (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	666,00	0,02	1 253,00	0,04	1 253,00	0,04
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	4 699,00	0,17	6 500,00	0,21	6 500,00	0,18
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 256,60	0,04	794,00	0,03	509,00	0,01
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	0,00	0,00	3 386,50	0,11	3 386,50	0,10
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	91,80	0,00	110,00	0,00	1 000,00	0,03
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	3 207,60	0,11	5 000,00	0,16	5 000,00	0,14

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 786,00	0,53	12 380,30	0,41	11 840,00	0,34
Доходы на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	5 172,60	0,18	4 500,00	0,15	4 500,00	0,13
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	65,60	0,00	1 000,00	0,03	0,00	0,00
Прочие доходы бюджета	2 284,90	0,08	12,60	0,00	0,00	0,00
Платежи взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	1 941,80	0,07	54,20	0,00	0,00	0,00
Доходы от компенсации затрат государства	244,70	0,01	638,00	0,02	0,00	0,00
Доходы от продажи квартир	0,00	0,00	334,70	0,01	0,00	0,00
Средства от реализации инвестиционных контрактов	4 384,90	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 512,60	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	65,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	237 234,50	8,43	224 183,30	7,35	208 708,50	5,94
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	255 446,80	9,08	298 581,30	9,79	752 630,40	21,40
Субвенции бюджетам субъектов РФ и	1 192 882,30	42,39	1 317 873,00	43,21	1 256 775,00	35,74
Иные межбюджетные трансферты	1 895,30	0,07	1 500,00	0,05	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления	2 133,80	0,08	1 643,20	0,05	2 000,00	0,06
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	3,30	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 739,20	-0,06	-1 083,90	-0,04	0,00	0,00
ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 450 619,00	51,55	1 618 516,90	53,07	2 011 405,40	57,20
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 814 158,30	100,00	3 049 904,40	100,00	3 516 536,20	100,00

Детальный анализ прироста в разрезе видов доходов бюджета города Лобня за период 2017-2019 годы к Проекту бюджета представлен в таблице:

Наименование доходов	2018 год ожидание, прирост		2019 год план, прирост	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	83 523,20	11,74	62 480,20	7,86
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	118,10	1,92	761,40	12,15
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14 010,80	12,60	21 300,00	17,01
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-2 944,30	-7,32	-2 800,00	-7,51
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 364,00	12,25	1 500,00	12,00
Налог на имущество физических лиц	-7 298,90	-21,92	4 000,00	15,38
Земельный налог с организаций	-2 769,10	-1,88	0,00	0,00
Земельный налог с физических лиц	-4 710,50	-8,51	1 876,50	3,71
Государственная пошлина	-393,90	-3,94	100,00	1,04
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	80 899,40	7,18	89 218,10	7,39
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	-350,70	-0,23	-13 000,00	-8,41
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	-1 748,70	-9,57	-500,00	-3,03

Доходы от продажи земельных участков	-1 885,80	-100,00	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	-3 083,70	-100,00	0,00	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	-1 458,50	-7,90	0,00	0,00
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	-107,80	-35,02	0,00	0,00
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности города (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	587,00	88,14	0,00	0,00
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	1 801,00	38,33	0,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	-462,60	-36,81	-285,00	-35,89
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	3 386,50	0,00	0,00	0,00
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	18,20	19,83	890,00	809,09
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 792,40	55,88	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-2 405,70	-16,27	-540,30	-4,36
Доходы на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	-672,60	-13,00	0,00	0,00
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	934,40	1 424,39	-1 000,00	-100,00
Прочие доходы бюджета	-2 272,30	-99,45	-12,60	-100,00
Платежи взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	-1 887,60	-97,21	-54,20	-100,00
Доходы от компенсации затрат государства	393,30	160,73	-638,00	-100,00
Доходы от продажи квартир	334,70	0,00	-334,70	-100,00
Средства от реализации инвестиционных контрактов	-4 384,90	-100,00	0,00	0,00
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	-1 512,60	-100,00	0,00	0,00
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	-65,20	-100,00	0,00	0,00
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-13 051,20	-5,50	-15 474,80	-6,90
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	43 134,50	16,89	454 049,10	152,07
Субвенции бюджетам субъектов РФ и	124 990,70	10,48	-61 098,00	-4,64
Иные межбюджетные трансферты	-395,30	-20,86	-1 500,00	-100,00
Прочие безвозмездные поступления	-490,60	-22,99	356,80	21,71
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3,30	0,00	-3,30	-100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	655,30	-37,68	1 083,90	-100,00
Итого безвозмездные поступления	167 897,90	11,57	392 888,50	24,27
ВСЕГО ДОХОДОВ	235 746,10	8,38	466 631,80	15,30

Детальный анализ удельного веса в разрезе видов собственных доходов бюджета города Лобня за период 2017-2019 годы к Проекту бюджета представлен в таблице:

Наименование доходов	2017 год, факт		2018 год, ожидание		2019 год, план		
	сумма, тыс. руб.	УВ %	сумма, тыс. руб.	УВ %	сумма, тыс. руб.	УВ %	УВ %
Налог на доходы физических лиц	711 671,60	52,19	795 194,80	55,55	857 675,00	56,98	66,16
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 146,80	0,45	6 264,90	0,44	7 026,30	0,47	0,54
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	111 189,20	8,15	125 200,00	8,75	146 500,00	9,73	11,30
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	40 244,30	2,95	37 300,00	2,61	34 500,00	2,29	2,66

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 136,00	0,82	12 500,00	0,87	14 000,00	0,93	1,08
Налог на имущество физических лиц	33 298,90	2,44	26 000,00	1,82	30 000,00	1,99	2,31
Земельный налог с организаций	147 290,10	10,80	144 521,00	10,10	144 521,00	9,60	11,15
Земельный налог с физических лиц	55 334,00	4,06	50 623,50	3,54	52 500,00	3,49	4,05
Государственная пошлина	9 993,90	0,73	9 600,00	0,67	9 700,00	0,64	0,75
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 126 304,80	82,60	1 207 204,20	84,34	1 296 422,30	86,13	100,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	154 850,70	11,36	154 500,00	10,79	141 500,00	9,40	67,80
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	18 268,70	1,34	16 520,00	1,15	16 020,00	1,06	7,68
Доходы от продажи земельных участков	1 885,80	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	3 083,70	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	18 458,50	1,35	17 000,00	1,19	17 000,00	1,13	8,15
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	307,80	0,02	200,00	0,01	200,00	0,01	0,10
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	666,00	0,05	1 253,00	0,09	1 253,00	0,08	0,60
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	4 699,00	0,34	6 500,00	0,45	6 500,00	0,43	3,11
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 256,60	0,09	794,00	0,06	509,00	0,03	0,24
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	0,00	0,00	3 386,50	0,24	3 386,50	0,22	1,62
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	91,80	0,01	110,00	0,01	1 000,00	0,07	0,48
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	3 207,60	0,24	5 000,00	0,35	5 000,00	0,33	2,40
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 786,00	1,08	12 380,30	0,86	11 840,00	0,79	5,67
Доходы на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	5 172,60	0,38	4 500,00	0,31	4 500,00	0,30	2,16
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	65,60	0,00	1 000,00	0,07	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы бюджета	2 284,90	0,17	12,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	1 941,80	0,14	54,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от компенсации затрат государства	244,70	0,02	638,00	0,04	0,00	0,00	0,00
Доходы от продажи квартир	0,00	0,00	334,70	0,02	0,00	0,00	0,00
Средства от реализации инвестиционных контрактов	4 384,90	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1 512,60	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	65,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	237 234,50	17,40	224 183,30	15,66	208 708,50	13,87	100,00
ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	1 363 539,30	100,00	1 431 387,50	100,00	1 505 130,80	100,00	

В бюджете города Лобня в общей сумме собственных доходов (налоговых и неналоговых) на очередной финансовый 2019 год, как и в предыдущие годы «лидирующими» остаются три вида доходов налог на доходы физических лиц, налог на землю, доход от сдачи в аренду земельных участков, что составляют 1 196 196 тыс. руб.

или 79,47% от общей суммы собственных доходов бюджета города Лобня на 2019 год или 34,02% от общей суммы доходов бюджета города Лобня на 2019 год:

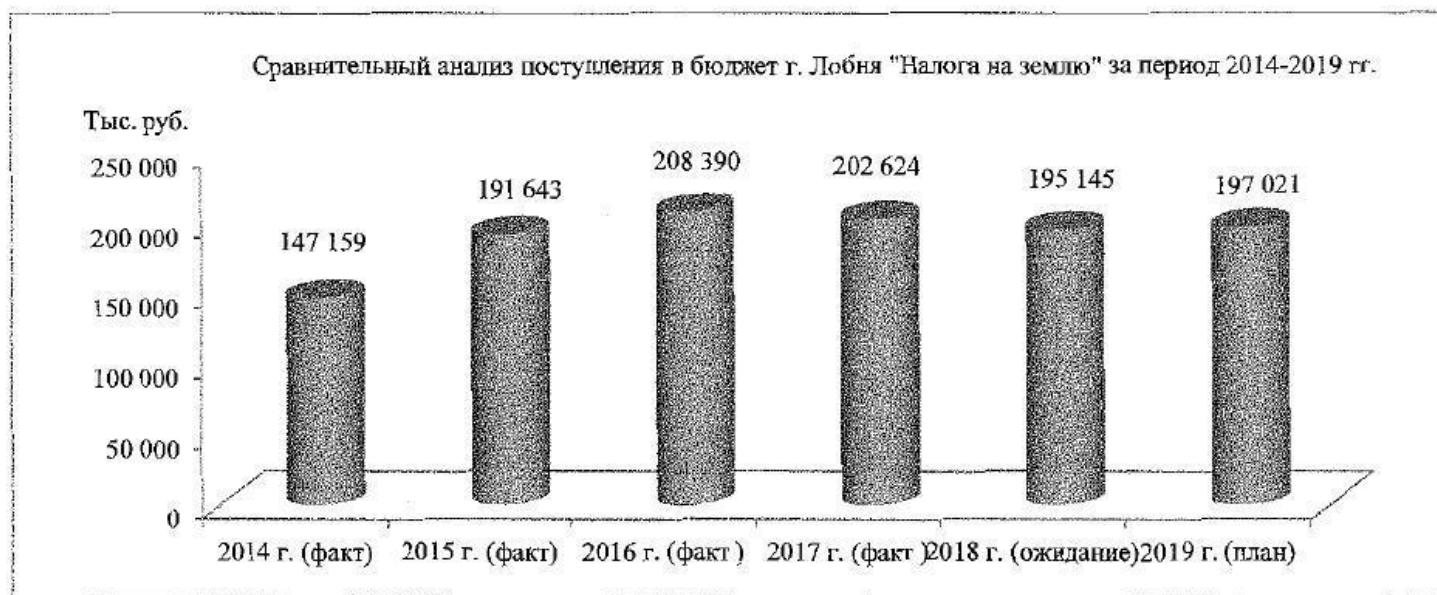
1) «Налог на доходы физических лиц», на 2019 год запланировано поступление в бюджет города Лобня в сумме 857 675 тыс. руб. или 56,98 % от суммы собственных доходов или 24,39% от общей суммы доходов бюджета города Лобня динамика поступления (прироста) «налога на доходы физических лиц» в бюджет города Лобня положительная, с ростом к ожидаемому показателю 2018 года на 64 480,2 тыс. руб. или 7,86 %.

2) «Налог на землю», на 2019 год запланировано поступление в бюджет города Лобня в сумме 197 021 тыс. руб. или 13,09 % от суммы собственных доходов или 5,6% от общей суммы доходов бюджета города Лобня. Динамика поступления (прироста) «налог на землю» в бюджет города Лобня положительная, с ростом к ожидаемому показателю 2018 году на 1 876,5 тыс. руб. или 3,71 %.

3) «Доход от сдачи в аренду земельных участков», на 2019 год запланировано поступление в бюджет города Лобня в сумме 141 500 тыс. руб. или 9,4 % от суммы собственных доходов или 4,02% от общей суммы доходов бюджета города Лобня. Динамика поступления (прироста) «налог на землю» отрицательная, со снижением к ожидаемому показателю 2018 года на 13 000 тыс. руб. или 8,41 %.

Сравнительный анализ трех лидеров видов доходов бюджета города Лобня в общей сумме собственных доходов бюджета города Лобня за период 2016-2019 годы к Проекту бюджета представлен в виде таблицы и диаграмм:

Наименование источника дохода бюджета	2016 г., факт		2017 г., факт		2018 г., ожидание		2019 г., план	
	Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме собственных доходов бюджета г. Лобня, %	Тыс руб.	Удельный вес в общей сумме собственных доходов бюджета г. Лобня, %	Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме собственных доходов бюджета г. Лобня	Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме собственных доходов бюджета г. Лобня, %
Налог на доходы физических лиц	607 600,80	48,52	711 671,60	52,19	795 194,80	55,55	857 675,00	56,98
Земельный налог	208 390,10	16,64	202 624,10	14,86	195 144,50	13,63	197 021,00	13,09
Доходы от сдачи в аренду земли	161 018,50	12,86	154 850,70	11,36	154 500,00	10,79	141 500,00	9,40
Итого	977 009,40	78,02	1 069 146,40	78,41	1 144 839,30	79,98	1 196 196,00	79,47



Увеличение на 73 743,3 тыс. руб. или 0,49% поступлений общей суммы собственных доходов бюджета города Лобня на 2019 год по сравнению с ожидаемым показателем на 2018 год обусловлено планируемым увеличением поступления основного налогового дохода бюджета города, налога на доходы физических лиц, в связи с ожидаемым ростом фонда заработной платы, ростом общей суммы налога на имущество физических лиц за счет применения коэффициента учитывающего изменения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества, увеличение объема поступлений земельного налога в связи с увеличением земельных участков подлежащих налогообложению, увеличения кадастровой стоимости земельных участков.

Следует отметить, что продолжают снижаться поступления в бюджет города Лобня неналоговых доходов в части поступлений от сдачи в аренду земельных участков на 2019 год поступление доходов снижено на 13 000 тыс. руб. или 8,41% по сравнению с ожидаемым показателем на 2018 год. Поступления в бюджет города от сдачи в аренду земельных участков на 2019 год в общей сумме собственных доходов составляет 9,4%, в общей сумме неналоговых доходов составляет 67,8 %.

В структуре доходов бюджета города Лобня на 2019 год основная доля приходится на безвозмездные поступления в бюджет города т.е. перечисления из других бюджетов бюджетной системы РФ и иные поступления в бюджет города: на 2014 год 49,97 %, на 2015 год 52,9 %, на 2016 год 46,58 %, на 2017 год 51,55 %, на 2018 год 53,07 %, на 2019 год 57,2%.

Безвозмездные поступления в бюджет города Лобня из иных бюджетов РФ на 2019 год запланированы в сумме 1 256 775 тыс. руб. в т.ч. субсидии 752 630 тыс. руб., субвенции 1 104 759,5 тыс. руб. Иные безвозмездные поступления в бюджет города Лобня составят 2 000 тыс. руб.

В 2019 году запланировано поступление в бюджет города Лобня субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на общую сумму 694 526,2 тыс. руб., а именно строительство школы на 1100 мест мкр. Катюшки, пристройка на 400 мест к зданию школы № 4, пристройка на 400 мест к зданию школы № 5, пристройка на 400 мест к зданию школы № 6. Запланировано поступление субсидии на мероприятие по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях города на сумму 37 735 тыс. руб. Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на сумму 19 114,2 тыс. руб.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в бюджет города Лобня из иных бюджетов РФ, в разрезе видов поступлений к Проекту бюджета представлен в виде диаграммы:

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в бюджет г. Лобня из иных бюджетов РФ за период 2014-2019 гг.



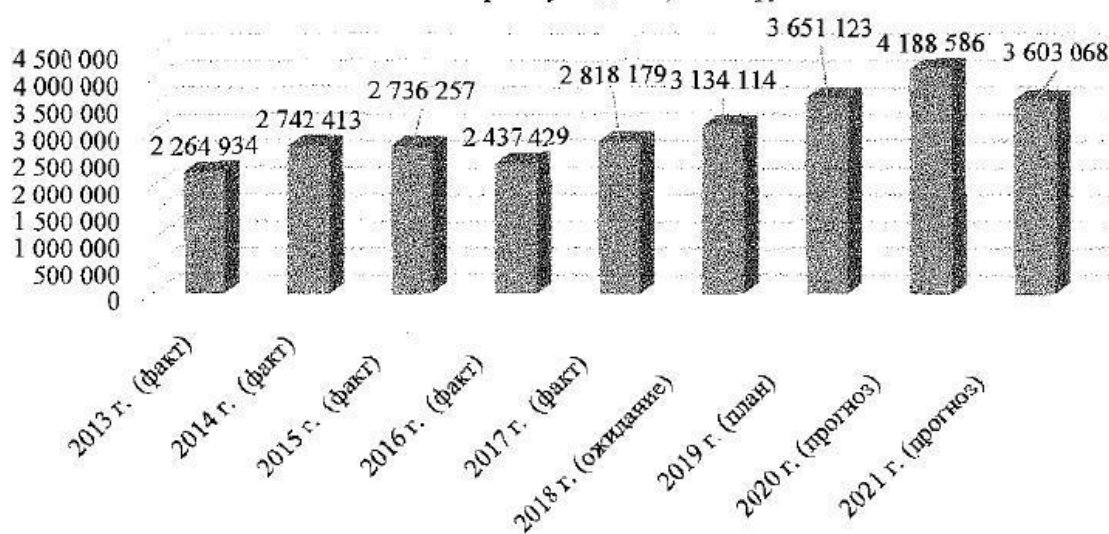
Общая сумма доходов бюджета города Лобня на 2019 год планируемая с увеличением на 466 631,8 тыс. руб. или 15,3 % к общей сумме доходов бюджета города, ожидаемых по итогам 2018 года, а также планируемая с увеличением на 810 232,3 тыс. руб. или 29,24% к общей сумме планового значения на 2018 год. Увеличение общей суммы доходной части бюджета города Лобня обусловлено увеличением поступления налоговых доходов, увеличением безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ.

4. Расходы проекта бюджета города Лобня на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

Общий объем расходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется в сумме 3 651 123,2 тыс. руб. увеличен на 73 743,3 тыс. руб. или 16,5 % к ожидаемому показателю расходов за 2018 год, увеличен на 820 819,3 тыс. руб. или 29% к плановому показателю расходов за 2018 год.

Сравнительный анализ общей суммы расходов бюджета города Лобня за период 2014-2021 годы к Проекту бюджета представлен в виде графика:

Сравнительный анализ общей суммы расходов бюджета г. Лобня за 2013-2021 г.г. к Проекту бюджета, в тыс. руб.

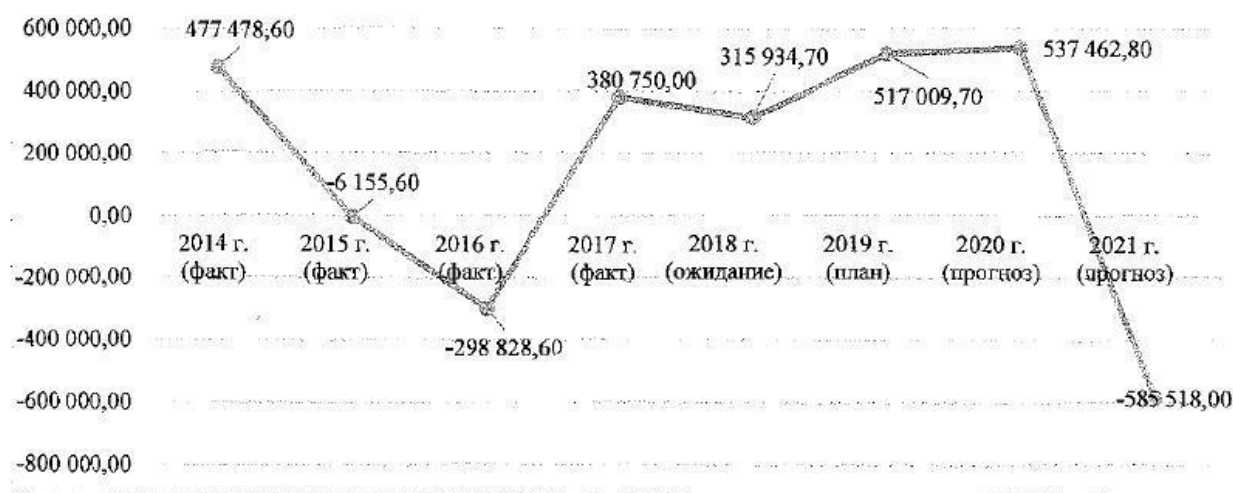


Сравнительный анализ динамики общей суммы расходов бюджета города Лобня из расчета текущего периода к предыдущему за период 2014-2021 годы к Проекту бюджета представлен в таблице:

Период	Расходы бюджета города Лобня		
	Общая сумма расходов бюджета г. Лобня тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %
2013 г. (факт)	2 264 934,40		
2014 г. (факт)	2 742 413,00	477 478,60	21,08
2015 г. (факт)	2 736 257,40	-6 155,60	-0,22
2016 г. (факт)	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92
2017 г. (факт)	2 818 178,8	380 750,00	15,62
2018 г. (ожидаемое)	3 134 113,50	315 934,70	11,21
2019 г. (план)	3 651 123,20	517 009,70	16,50
2020 г. (прогноз)	4 188 586,00	537 462,80	14,72
2021 г. (прогноз)	3 603 068,00	-585 518,00	-13,98

Анализ динамики расходной части бюджета города Лобня в соотношении текущего периода к предыдущему за 2013-2021 годы к Проекту бюджета представлен в виде диаграммы:

Анализ динамики расходной части бюджета г. Лобня из расчета текущего периода по сравнению с предыдущим за период 2014-2021 годы к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Сравнительный анализ доходов, расходов бюджета города Лобня плановых показателей на 2019 год к плановым и ожидаемым показателям на 2018 год, к Проекту бюджета представлен в таблице:

Показатели	План бюджета на 2018 г.	Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 г.	План бюджета на 2019 г.	Откл. План 2019 г. - План 2018 г.		Откл. План 2019 г. - Ожидание 2018 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы бюджета (тыс. руб.) в т.ч.	2 706 303,90	3 049 904,40	3 516 536,20	810 232,30	29,94	466 631,80	15,30
Расходы бюджета (тыс. руб.)	2 830 303,90	3 134 113,50	3 651 123,20	820 819,30	29,00	517 009,70	16,95
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	124 000,00	-84 209,10	-134 587,00				
Дефицит бюджета (%)	9,04	-5,88	-8,94				

Анализ расходов Проекта бюджета города Лобня представлен в таблице:

Наименование	2019 г. план, тыс. руб.	2020 г. прогноз, тыс. руб.	2021 г. прогноз, тыс. руб.
Всего расходов бюджета в том числе:	3 651 123,20	4 188 586,00	3 603 068,00
- Условно утвержденные расходы	0,00	43 438,50	86 897,00
- Непрограммные расходы	45 432,60	48 252,60	48 252,60
- Муниципальные программы	3 605 690,60	4 096 894,90	3 467 918,40

4.1. Расходы бюджета города Лобня в разрезе разделов проекта бюджета города Лобня на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

Детальный анализ удельного веса расходов бюджета города Лобня за период 2016-2021 годы в общей сумме расходов бюджета города к Проекту бюджета в разрезе разделов, представлен в таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета г. Лобня за 2018 г.		Проект бюджета г. Лобня на 2019-2021 гг.					
			2019 год, план		2020 год, прогноз		2021 год, прогноз	
	Тыс. руб.	УВ %	Тыс. руб.	УВ %	Тыс. руб.	УВ %	Тыс. руб.	УВ %
Общегосударственные вопросы	363 995,70	11,61	323 068,60	8,85	319 409,60	7,71	319 409,60	9,08
Национальная оборона	5 221,40	0,17	6 282,00	0,17	6 499,00	0,16	6 499,00	0,18
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24 184,70	0,77	30 318,20	0,83	30 318,20	0,73	30 318,20	0,86
Национальная экономика	140 738,30	4,49	96 779,90	2,65	107 455,70	2,59	121 570,10	3,46
Жилищно-коммунальное хозяйство	346 158,70	11,04	344 706,90	9,44	310 913,50	7,50	316 913,50	9,01
Охрана окружающей среды	6 219,60	0,20	3 570,00	0,10	3 570,00	0,09	3 570,00	0,10
Образование	1 782 463,80	56,87	2 452 007,30	67,16	2 966 074,60	71,56	2 305 895,40	65,58
Культура, кинематография	158 211,80	5,05	150 737,80	4,13	151 237,80	3,65	160 491,10	4,56
Здравоохранение	14 250,10	0,45	18 658,00	0,51	16 283,00	0,39	16 283,00	0,46
Социальная политика	102 862,50	3,28	102 483,10	2,81	104 374,70	2,52	98 209,70	2,79
Физическая культура и спорт	168 631,10	5,38	90 311,40	2,47	90 311,40	2,18	90 311,40	2,57
Средства массовой информации	5 700,00	0,18	5 700,00	0,16	5 700,00	0,14	5 700,00	0,16
Обслуживание государственного и муниципального долга	15 475,80	0,49	26 500,00	0,73	33 000,00	0,80	41 000,00	1,17
Всего расходов	3 134 113,50	100,00	3 651 123,20	100,00	4 145 147,50	100,00	3 516 171,00	100,00

Детальный анализ прироста расходов бюджета города Лобня за 2017-2021 годы по отношению к предыдущему периоду к Проекту бюджета в разрезе разделов, представлен в таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета г. Лобня за 2018 г., прирост		Проект бюджета г. Лобня на 2019-2021 гг.					
			2019 год, план, прирост		2020 год, прогноз, прирост		2021 год, прогноз, прирост	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	117 578,50	47,72	-40 927,10	-11,24	-3 659,00	-1,13	0,00	0,00
Национальная оборона	1 368,30	35,51	1 060,60	20,31	217,00	3,45	0,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 873,80	19,07	6 133,50	25,36	0,00	0,00	0,00	0,00

Национальная экономика	51 161,00	57,11	-43 958,40	-31,23	10 675,80	11,03	14 114,40	13,14
Жилищно-коммунальное хозяйство	-24 558,80	-6,62	-1 451,30	-0,42	-33 793,40	-9,80	6 000,00	1,93
Охрана окружающей среды	4 490,60	259,72	-2 649,60	-42,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Образование	201 257,00	12,73	669 543,50	37,56	514 067,30	20,97	-660 179,20	-22,26
Культура, кинематография	17 117,30	12,13	-7 474,00	-4,72	500,00	0,33	9 253,30	6,12
Здравоохранение	1 327,40	10,27	4 407,90	30,93	-2 375,00	-12,73	0,00	0,00
Социальная политика	13 126,80	14,63	-379,40	-0,37	1 891,60	1,85	-6 165,00	-5,91
Физическая культура и спорт	-3 443,40	-2,00	-78 319,70	-46,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Средства массовой информации	815,20	16,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 255,00	26,63	11 024,20	71,24	6 500,00	24,53	8 000,00	24,24
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	-71 433,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего расходов	315 935,70	11,21	517 009,70	16,50	494 024,30	13,53	-628 976,50	-15,17

Основной статьёй расходов в разрезе разделов настоящего Проекта бюджета, как и в предыдущие годы является «Образование»: на 2019 год сумма расходов составляет 2 452 007,3 тыс. руб. или 67,16% в общей сумме расходов, на 2020 год 2 966 074,6 тыс. руб. или 71,56%, на 2021 год 2 305 895,4 тыс. руб. или 65,58%.

«Общегосударственные расходы» на 2019 год сформированы на сумму 323 068,6 тыс. руб. в общей сумме расходов составляют или 8,85%, на 2020 год 319 409,6 тыс. руб. или 7,71%, на 2021 год 319 409,6 тыс. руб. или 9,08%.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику» на 2019 год запланированы в сумме 344 706,9 тыс. руб. в общей сумме расходов составляют 9,44%, на 2020 год 310 913,5 тыс. руб. или 7,5%, на 2021 год 316 913,5 тыс. руб. или 9,01%. Расходы по данной отрасли включают в себя затраты на благоустройство и озеленение территории города, уличное освещение, содержание сетей уличного освещения, содержание мест захоронения, взносы на капитальный ремонт жилого фонда муниципальной собственности, прочие расходы.

4.2. Муниципальные программы (программные и непрограммные расходы) проекта бюджета города Лобня на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

Проект бюджета представлен в разрезе 12 муниципальных программ и непрограммных расходов.

Сравнительный анализ финансирования муниципальных Программ города Лобня за 2019-2021 годы к Проекту бюджета представлен в таблице:

Наименование Муниципальных программ	2019 г., план			2020 г., прогноз			2021 г., прогноз		
	тыс. руб.	УВ %	УВ %	тыс. руб.	УВ %	УВ %	тыс. руб.	УВ %	УВ %
«Безопасность городского округа Лобня»	32 608,20	0,90	0,89	32 608,20	0,80	0,79	32 608,20	0,94	0,93
«Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в городском округе Лобня»	22 600,00	0,63	0,62	22 600,00	0,55	0,55	22 600,00	0,65	0,64
«Физическая культура, спорт и молодежная политика городского округа Лобня»	94 662,40	2,63	2,59	94 662,40	2,31	2,28	94 662,40	2,73	2,69

«Предпринимательство города Лобня»	7 360,00	0,20	0,20	7 360,00	0,18	0,18	7 360,00	0,21	0,21
«Экология и охрана окружающей среды»	3 570,00	0,10	0,10	3 570,00	0,09	0,09	3 570,00	0,10	0,10
«Культура городского округа Лобня»	191 676,80	5,32	5,25	194 684,30	4,75	4,70	200 930,10	5,79	5,71
«Образование городского округа Лобня»	2 437 200,30	67,59	66,75	2 948 760,10	71,98	71,14	2 291 588,40	66,08	65,17
«Социальная Лобня»	87 777,00	2,43	2,40	86 786,00	2,12	2,09	86 786,00	2,50	2,47
«Транспортная система городского округа Лобня»	85 065,40	2,36	2,33	85 069,50	2,08	2,05	94 183,90	2,72	2,68
«Муниципальное управление»	324 483,00	9,00	8,89	330 713,40	8,07	7,98	338 713,40	9,77	9,63
«Формирование современной городской среды городского округа Лобня»	277 890,00	7,71	7,61	282 569,30	6,90	6,82	293 569,30	8,47	8,35
«Жилище»	40 797,50	1,13	1,12	7 511,70	0,18	0,18	1 346,70	0,04	0,04
Итого по муниципальным программам	3 605 690,60	100,00	98,76	4 096 894,90	100,00	98,84	3 467 918,40	100,00	98,63
Итого непрограммных расходов	45 432,60		1,24	48 252,60		1,16	48 252,60		1,37
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 651 123,20		100,00	4 145 147,50		100,00	3 516 171,00		100,00

Как и в предыдущие годы наибольший удельный вес программных расходов приходится на муниципальную Программу «Образование города Лобня» на 2019 год 2 437 200,3 тыс. руб. или 67,59% в общей сумме программных расходов, на 2020 год 2 948 760,1 тыс. руб. или 71,98 % на 2021 год 2 291 588,4 тыс. руб. или 66,08 %. По программе предусмотрены расходы: на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав 2 982 тыс. руб. ежегодно; на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения в 2019 году в сумме 771 745,8 тыс. руб., в 2020 году - в сумме 1 323 277,8 тыс. руб., в 2021 году в сумме 679 106,1 тыс. руб.; на укрепление материально-технической базы, подготовку к новому учебному году и отопительному сезону муниципальных учреждений 26 700 тыс. руб. ежегодно; на софинансирование мероприятий по проведению капитального ремонт в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области в рамках Государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы в 2019 году в сумме 12 917 тыс. руб. на капитальный ремонт МБОУ Луговской средней общеобразовательной школы, в 2020 году в сумме 13 000 тыс. руб.; на капитальный ремонт МБ учреждения «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа»; на социальную поддержку педагогических кадров 2 382,1 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение горячим питанием учащихся специальной коррекционной общеобразовательной школы и кадетских классов 2 085 тыс. руб. ежегодно; на финансовое обеспечение проведения обязательных, предварительных, периодических медосмотров работников образовательных организаций 4 470,3 тыс. руб. ежегодно; на подготовку молодых специалистов для работы в муниципальных организациях города 1 380 тыс. руб. ежегодно; на выплату именных стипендий Главы города Лобня выпускникам образовательных учреждений, награжденных медалями «За успехи в учебе», серебряным медалистам и детям, проявившим выдающиеся способности в учебе, творчестве, спорте 1 000 тыс. руб. ежегодно.

В рамках Социальной программы предусмотрены средства в сумме 74 737 тыс. руб. в 2019 году, в сумме 73 746 тыс. руб. в 2020-2021 годах ежегодно: на оказание

единовременной материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации 1 700 тыс. руб. ежегодно; на оплату услуг по подписке и доставке периодических изданий для малоимущих граждан, участников Великой Отечественной войны, инвалидов в сумме 2 500 тыс. руб. ежегодно; на оплату услуг по лекарственному обеспечению Почетных граждан города Лобня в сумме 600 тыс. руб. ежегодно; на предоставление гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг в 2019 году в сумме 40 908 тыс. руб., в 2020 и 2021 годах 42 292 тыс. руб. ежегодно; на создание условий для оказания медицинской помощи населению в 2019 году 9 460 тыс. руб., в 2020 и 2021 года 6 820 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до 3-х лет в 2019 году 11 118 тыс. руб., в 2020 и 2021 годах 11 563 тыс. руб. ежегодно. Также по программе предусмотрены расходы: Управлению образования Администрации города Лобня в сумме 11 710 тыс. руб. в 2019-2021 годах ежегодно: на создание в общеобразовательных организациях города условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в сумме 800 тыс. руб.; на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время 10 310 тыс. руб. Управлению культуры Администрации города Лобня в сумме 730 тыс. руб. в 2019-2021 годах ежегодно: на создание безбарьерной среды в муниципальных учреждениях культуры и муниципальных учреждениях дополнительного образования сферы культуры, приобретение оборудования 500 тыс. руб.; на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время 200 тыс. руб. Комитету по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Лобня в 2019-2021 годах 600 тыс. руб. ежегодно: на создание безбарьерной среды в муниципальных учреждениях спорта, приобретение оборудования 500 тыс. руб.; на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время 100 тыс. руб.

В рамках программы «Транспортная система городского округа Лобня» предусмотрены средства в 2019 году в сумме 85 065,4 тыс. руб., в 2020 году в сумме 85 069,5 тыс. руб., в 2021 году 94 183,9 тыс. руб.: на содержание и ремонт автомобильных дорог в 2019 году 71 564,9 тыс. руб., в 2020 году 71 569 тыс. руб., в 2021 году 80 683,4 тыс. руб.; на ремонт старых и устройство новых тротуаров, пешеходных зон, велодорожек, автопарковок, вынос несанкционированных гаражных укрытий 10 900,5 тыс. руб. ежегодно; на мероприятия по нанесению горизонтальной разметки, ремонт и замену дорожных знаков, ремонт и установку искусственных дорожных неровностей 2 600 тыс. руб. ежегодно.

Расходы муниципальной Программы «Муниципальное управление» на 2019 год составляют 324 483 тыс. руб. или 9% от общей суммы расходов бюджета, на 2020 год 330 713,4 тыс. руб. или 8,07 %, на 2021 год 338 713,4 тыс. руб. или 9,77 %. В рамках программы «Муниципальное управление» предусмотрены средства: на обслуживание муниципального долга в 2019 году 26 500 тыс. руб., в 2020 году 33 000 тыс. руб., в 2021 году 41 000 тыс. руб.; на обеспечение деятельности МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг в 2019 году 50 818,7 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение деятельности Администрации города Лобня 122 884 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение деятельности МКУ «Лобненский центр закупок» 5 489,4 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение многодетных семей земельными участками в 2019 году 6 500 тыс. руб.; на развитие и обеспечение функционирования базовой информационной и технической инфраструктуры 7 645 тыс. руб. ежегодно; на размещение информации о деятельности

органов местного самоуправления городского округа Лобня в средствах массовой информации 5 700 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом Администрации города Лобня 9 490,7 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение деятельности Финансового управления Администрации города Лобня 16 896,6 тыс. руб. ежегодно.

В рамках программы «Формирование современной городской среды городского округа Лобня» предусмотрены средства в 2019 году в сумме 277 890 тыс. руб., в 2020 году в сумме 282 569,2 тыс. руб., в 2021 году в сумме 293 569,2 тыс. руб.: на ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в 2019 году 10 820 тыс. руб., в 2020 году 15 499,3 тыс. руб., в 2021 году 20 499,3 тыс. руб.; на благоустройство общественных территорий 50 000 тыс. руб. ежегодно; на санитарное содержание территории города 43 920 тыс. руб. ежегодно; на обустройство и содержание дворовых территорий 20 560 тыс. руб. ежегодно; на озеленение, обслуживание, благоустройство детских площадок и прочие мероприятия по благоустройству 14 500 тыс. руб. ежегодно; на обеспечение деятельности МКУ «Управление по работе с территориями» 13 870,4 тыс. руб. ежегодно; на проектирование, строительство, реконструкцию, содержание и ремонт ливневой канализации 7 000 тыс. руб. ежегодно; на содержание и ремонт объектов системы наружного освещения 25 500 тыс. руб. ежегодно; на оплату за электроэнергию по уличному освещению 30 000 тыс. руб. ежегодно; на модернизацию, устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства систем наружного и архитектурно-художественного освещения – в 2019 и 2020 годах 11 000 тыс. руб., в 2021 году 17 000 тыс. руб.; на субсидии юридическим лицам на возмещение затрат по ремонту подъездов 8 000 тыс. руб. ежегодно; на взнос в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, за помещения, находящиеся в муниципальной собственности – 28 440 тыс. руб.; на субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, связанных с удовлетворением общественных потребностей в предоставлении жилья населению 4 363 тыс. руб.

В рамках программы «Жилище» предусмотрены средства в 2019 году 40 797,5 тыс. руб., в 2020 году 7 511,7 тыс. руб., в 2021 году 1 346,7 тыс. руб.: на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома в 2019 году 832,2 тыс. руб.; в 2020-2021 годах 1 339,8 тыс. руб. ежегодно; на погашение части основного долга по ипотечному жилищному кредиту в сумме 6,9 тыс. руб. ежегодно; на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа из специализированного жилищного фонда в сумме 6 165 тыс. руб. в 2019-2020 годах ежегодно за счет средств бюджета Московской области; на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 году 33 793,4 тыс. руб.

Непрограммные расходы в Проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 45 432,6 тыс. руб. (отклонение к утвержденному плану 2018 г. – 54,1%), в 2020 и 2021 году 48 252,6 тыс. руб. ежегодно.

Оценка потерь бюджета города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы от предоставленных налоговых льгот на 2019-2021 год составляет 45 102 тыс. руб. ежегодно.

Общая сумма расходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется с увеличением на 517 009,7 тыс. руб. или 16,95 % к общей сумме расходов бюджета города,

ожидаемых по итогам 2018 года, с увеличением на 820 819,3 тыс. руб. или 30,33 % к общей сумме расходов бюджета города планируемых на 2018 год.

Увеличение общей суммы расходной части бюджета города в планируемом году за счет предстоящей реализации проектов капитального строительства и реконструкций муниципальных учреждений города, ремонтов объектов социальной сферы, дорог, многоквартирных домов в текущем финансовом году.

5. Муниципальный долг проекта бюджета города Лобня на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов

В Проекте бюджета города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы представлен анализ долговых обязательств города Лобня.

Долговые обязательства города Лобня к Проекту бюджета, планируются в форме банковских кредитов и муниципальных гарантий.

Период	Верхний предел муниципального долга г. Лобня, тыс. руб.	Планируемое привлечение кредитных средств тыс. руб.	Планируемое погашение кредитных средств тыс. руб.	Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга тыс. руб.
2019 год	384 000,00	338 619,00	254 032,00	26 500,00
2020 год	502 795,00	285 240,00	167 032,00	33 000,00
2021 год	520 000,00	275 760,00	258 555,00	41 000,00

Согласно пункта 3 Статья 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2019 год запланирован объем расходов на обслуживание муниципального долга 26 500 тыс. руб. Ожидаемый показатель по итогам 2018 года 19 475,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ ожидаемых объемов долговых обязательств бюджета города Лобня на 01.01.2019 год и на 01.01.2018 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование долговых обязательств	Ожидаемый объем муниципального долга на 01.01.2019 г. (тыс. руб.)
1	Кредит полученный Администрацией города Лобня	250 000,00
2	Другие долговые обязательства гарантированные Администрацией города Лобня	11 998,3
	ИТОГО	261 998,3

В процессе исполнения бюджета города Лобня в 2019 году Администрация города Лобня предполагает привлекать кредитные средства в сумме 338 619 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 254 032 тыс. руб., в 2020 году предполагает привлечение заемных средств на сумму 285 240 тыс. руб. и погасить остаток долга, в сумме 167 032 тыс. руб., в 2021 году планируется привлечение заемных средств в размере 275 760 тыс. руб. и погасить остаток долга, в сумме 258 555 тыс. руб.

Вывод

1. В соответствии с законодательством РФ, Проект бюджета города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы (далее – Проект бюджета) в установленном порядке и в установленные сроки предоставлен в Контрольно-счетную палату города Лобня.

2. Контрольно-счетной палатой города Лобня в лице ответственных лиц проанализирован полученный в установленном порядке Проект бюджета.

3. По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия проекта бюджета города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня на Проект бюджета.

4. Проект бюджета сбалансирован на три года с дефицитом и с учетом планируемого привлечения заемных средств в виде краткосрочного кредита в 2019 году, 2020 году, 2021 году.

5. На 2019 год исполнительной властью города Лобня выделены приоритеты налоговой политики, как и на 2018 год, отдельно поставлены цели увеличения потенциала от получения налоговых и неналоговых доходов в бюджет города. Например, инвентаризация городского имущества с целью выявления незарегистрированного имущества, выявление организаций, имеющих на территории города Лобня недвижимое имущество и не предоставляющие налоговые декларации, выявление работодателей, выплачивающих «серую» заработную плату и другие.

6. Доходы бюджета города Лобня на 2019 год планируются в сумме 3 516 536,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4 070 378 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 585 863 тыс. руб.

Расходы бюджета города Лобня на 2019 год планируются в сумме 3 651 123,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 4 188 586 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 603 068 тыс. руб.

7. Общий объем доходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется в сумме 3 516 536,2 тыс. руб. с увеличением на 466 631,8 тыс. руб. или 15,3 % к ожидаемому показателю доходов на 2018 год, с увеличением на 810 232,3 тыс. руб. или 29,94 % к плановому показателю доходов на 2018 год.

Общий объем расходов бюджета города Лобня на 2019 год планируется в сумме 3 651 123,2 тыс. руб. увеличен на 73 743,3 тыс. руб. или 16,5 % к ожидаемому показателю расходов за 2018 год, увеличен на 820 819,3 тыс. руб. или 29% к плановому показателю расходов за 2018 год.

8. Предлагаемый дефицит бюджета на 2019 год в сумме 134 587 тыс. руб. или 8,94% к объему собственных доходов бюджета города Лобня, на 2020 год в сумме 118 208 тыс. руб. или 7,31% на 2021 год в сумме 17 205 тыс. руб. или на 1%.

9. Налоговые доходы Проекта бюджета на 2019 год планируются в размере 1 296 422,3 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год на 7,39 % или на 89 218,1 тыс. руб. В общей сумме доходов бюджета города составляют 36,87 %.

Неналоговые доходы проекта бюджета на 2019 год планируются в размере 208 708,5 тыс. руб. со снижением к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год на 6,9 % или на 15 474,8 тыс. руб. В общей сумме доходов бюджета города составляют 5,94 %.

Безвозмездные поступления проекта бюджета на 2019 год планируются на сумму 2 011 405,4 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год на 24,27 % или 392 888,5 тыс. руб. В общей сумме доходов бюджета города составляют 57,02 %.

10. В бюджете города Лобня в общей сумме собственных доходов (налоговых и неналоговых) на 2019 год основную долю занимают три вида доходов на сумму 1 196 196 тыс. руб. или 79,47 %: это «налог на доходы физических лиц» 857 675 тыс. руб. или 56,98 % от суммы собственных доходов бюджета города с ростом к ожидаемому показателю 2018 года на 64 480,2 тыс. руб. или 7,86 %; «налог на землю» 197 021 тыс. руб. или 13,09 %, от суммы собственных доходов бюджета города с ростом к ожидаемому показателю 2018 году на 1 876,5 тыс. руб. или 3,71 %; «доход от сдачи в аренду земельных участков» 141 500 тыс. руб. или 9,4 %, со снижением к ожидаемому показателю 2018 года на 13 000 тыс. руб. или 8,41 %.

11. Расходы Проекта бюджета сформированы в разрезе разделов (14 разделов), формируются отдельно в разрезе муниципальных программ (12 программ) и непрограммных расходов. Бюджет города Лобня имеет социальное направление, программные расходы направлены:

на «образование города Лобня» на 2019 год предусмотрены расходы 2 437 200,3 тыс. руб. или 66,75% в общей сумме расходов бюджета, на 2020 год 2 948 760,1 тыс. руб. или 71,14 %, на 2021 год 2 291 588,4 тыс. руб. или 65,17 %.

на «культуру» на 2019 год предусмотрены расходы 191 676,8 тыс. руб. или 5,25% от общей суммы расходов бюджета, на 2020 год 194 68,3 тыс. руб. или 4,75 %, на 2021 год 200 930,1 тыс. руб. или 5,71 %.

на «физическую культуру и спорт» на 2019 год предусмотрены расходы 94 662,4 тыс. руб. или 2,59% от общей суммы расходов бюджета, на 2020 год 94 662,4 тыс. руб. или 2,28 % на 2021 год 94 662,4 тыс. руб. или 2,69 %;

на «формирование современной городской среды» на 2019 год 277 890 тыс. руб. или 7,61% от общей суммы расходов бюджета, на 2020 год 282 569,3 тыс. руб. или 6,82 % на 2021 год 293 569,3 тыс. руб. или 8,35 %.

Данные расходы в общей сумме расходов занимают наибольший удельный вес на 2019 год 83,25%, на 2020 год 85,94%, на 2021 год 83,07%.

12. В 2019 году в бюджет города Лобня планируется привлечь заемные средства в виде кредита на сумму 338 619 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 254 032 тыс. руб. В 2020 году планируется привлечь кредитные средства в сумме 285 240 тыс. руб. планируется погасить остаток долга в сумме 167 032 тыс. руб. В 2021 году планируется привлечение заемных средств в размере 275 760 тыс. руб., планируется погасить остаток долга в сумме 258 555 тыс. руб. Долговые обязательства бюджета города Лобня на 01.01.2019 год составят 261 998,3 тыс. руб. в т.ч. заемные средства в виде кредита 250 000 тыс. руб., муниципальные гарантии 11 998,3 тыс. руб.

13. Оценка потерь бюджета города Лобня на 2019 год и плановые 2020-2021 годы от предоставленных налоговых льгот составляет 45 103 тыс. руб. ежегодно.

14. В настоящем Проекте бюджета, как и в предыдущие годы исполнительной властью города определены приоритеты налоговой и бюджетной политики города, повышение доходного потенциала бюджета, поставлены цели и задачи.

В предложенном Проекте бюджета предусмотрена реализация социально значимых проектов в порядке софинансирования затрат из бюджета Московской области и местного бюджета это строительство школы на 1100 мест, строительство пристроек к трем школам на 400 мест каждая, ремонты в учреждениях образования, ремонты дорог, подъездов, переселение граждан из аварийного жилья. Так же сохранены все социальные выплаты

отдельным категориям граждан города и др. Для реализации планируемых социально значимых проектов привлечение заемных средств в бюджет города в планируемом периоде неизбежно. В бюджете города существуют резервы увеличения его доходной части, использование которых позволит снизить зависимость бюджета города от привлечения заемных средств необходимых для реализации планируемых социально значимых проектов.

Предложения

В период реализации крупных социально значимых проектов города, требующих значительных финансовых вложений и привлечение заемных средств, особенно актуально обратить внимание на имеющиеся резервы увеличения доходной части бюджета города, снижения нагрузки на расходную часть бюджета и перенаправление высвободившихся средств на иные нужды. С учетом поставленных целей и задач Главой города Лобня на планируемый период с учетом Проверок Контрольно-счетной палаты города Лобня предлагается:

Для повышения доходной части бюджета города Лобня или выявления наличия возможных резервов доходной части бюджета города, предлагается:

1) Провести детальный анализ неналоговых доходов в разрезе администраторов доходов, с целью выявления причин стабильного снижения поступления доходов в бюджет города и принятия мер по увеличению поступлений в бюджет города.

2) Провести инвентаризацию земельных участков, находящихся на территории города Лобня с целью выявления неоформленных земельных участков в собственность, выявление наличия земельных участков, находящихся в частной собственности, но не числящиеся на учете в налоговой инспекции, проведения кадастрирования земель на территории города.

3) Провести инвентаризацию жилых строений города Лобня многоквартирных домов и домов частного сектора с целью выявления имущества, находящегося в собственности, но не зарегистрированного в налоговой инспекции, выявление зданий на которые не оформлено право собственности.

4) Долги арендаторов земельных участков, сформированные на отчетную дату предусмотреть в доходах бюджета как ожидаемые неналоговые доходы. Возврат долгов арендаторов земельных участков и недопущение образования новых долгов, один из резервов увеличения доходной часть бюджета города Лобня на сегодняшний день.

5) Проводить системную работу с должниками всех категорий, что позволит сократить сумму недополученного дохода в виде недоимок по налогам, задолженности по арендной плате, неустоек за несвоевременное исполнение обязательств по договору. Результатом работы с должниками считать зачисление долга с учетом неустоек в бюджет города.

Для снижения нагрузки на расходную часть бюджета города Лобня или выявления наличия возможных резервов снижения нагрузки на бюджет города, предлагается:

1) Рассмотреть вопрос о пересмотре финансирования автономных учреждений города, перед руководителями автономных учреждений поставить задачу разработки стратегии развития учреждения, коммунальные расходы учреждений оплачивать за счет платной деятельности, что снизит нагрузку на расходную часть бюджета города Лобня.

2) Исключить финансирование текущих расходов автономных учреждений из средств резервного фонда города.

3) При оптимизации кадрового состава учитывать не только количественный, но и качественный фактор. В муниципальных учреждениях существует острая необходимость в таких специалистах как юрист, сметчик строительных смет и смет на проведение ремонтных работ. Отсутствие данных специалистов объясняет достаточно высокий процент нарушений, классифицированных как неэффективное расходование бюджетных средств по результатам контрольных мероприятий проводимых Контрольно-счетной палатой города Лобня.

4) Ответственным лицам муниципальных учреждений города повысить контроль: за расходованием бюджетных средств в части возмещения социальных выплат отдельным категориям граждан города, за порядком пользования имуществом города, за порядком учета муниципального имущества города, за эффективным расходованием бюджетных средств.

Настоящее заключение по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия направить в Совет депутатов города Лобня, Администрацию города Лобня.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Лобня

Н.С. Струкова