



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты
городского округа Лобня Московской области
на проект отчета «Об исполнении бюджета
городского округа Лобня за 2020 год»

городской округ Лобня
2021 год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Отчета «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 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 2020 год	5-7
1.1.	Сравнительный анализ общего исполнения местного бюджета за 2020 год и предыдущие годы	7-11
2.	Исполнение доходной части местного бюджета за 2020 год	11-13
2.1.	Налоговые доходы местного бюджета за 2020 год	13-14
2.1.1.	Сравнительный анализ поступления в местный бюджет за 2020 год, за 2019 год налоговых доходов	14-16
2.2.	Неналоговые доходы местного бюджета за 2020 год	16-20
2.2.1.	Сравнительный анализ поступления в местный бюджет за 2020 год, за 2019 год неналоговых доходов	20-22
2.3.	Безвозмездные поступления местного бюджета за 2020 год	22-28
2.3.1.	Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в местный бюджет за 2020 год, за 2019 год	28-29
3.	Исполнение расходной части местного бюджета за 2020 год	29-30
3.1.	Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов за 2020 год	30-31
3.1.1.	Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам и подразделам за 2019 год, за 2020 год	31
3.2.	Анализ исполнение расходов программной и непрограммной части бюджета городского округа Лобня за 2020 год	32-35
3.2.1.	Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам и подразделам за 2020 год, за 2019 год	35
3.3	Анализ исполнения расходов резервного фонда местного бюджета за 2020 год	36
4	Анализ предоставления муниципальных гарантий и привлечения заемных средств в местный бюджет за 2020 год	36
5	Анализ предоставления налоговых льгот за 2020 год за счет местного бюджета	37-38
6	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2020 год	38-48
7	Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета городского округа Лобня за 2020 год	48-49
	Выводы	49-52
	Предложения	52-53

Общие положения

и соблюдение действующего бюджетного законодательства Российской Федерации при организации бюджетного процесса при исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Согласно пункту 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 пункту 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 2021 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 2020 год», на восьми 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.
- 7) Совет депутатов городского округа Лобня;
- 8) Контрольно-счетная палата 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 2020 год».

В исполнение пункта 7 статьи 81, пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Финансовым управлением Администрации городского округа Лобня 31.03.2021 года в электронном виде направлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год» в составе:

- Приложения №1 «Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Лобня в 2020 году по основным источникам»;

- Приложения №2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лобня за 2020 год»;

- Приложения №3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 2020 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 2020 год по разделам, подразделам, классификации расходов бюджетов за 2020 год»;

- Приложения №5 «Информация о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Лобня за 2020 год»;

- Приложения №6 «Информация о выполнении Программы муниципальных гарантий городского округа Лобня в 2020 году»;

- Приложения №7 «Фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 2020 год»;

- Приложения №8 «Информация о предельном объеме муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 1 января 2021 года»;

- Отчета об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2020 год;

- Оценки потерь бюджета городского округа Лобня от предоставленных налоговых льгот за 2020 год;

- Отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Лобня за 2020 год;

- Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год.

В нарушение части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ проект отчета «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год» на бумажном носителе представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня 05.04.2021 года (сопроводительное письмо Администрации городского округа Лобня №142/1-37 от 31.03.2021 года).

Показатели проекта Решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год», поступившего в Контрольно-счетную палату в электронном виде 31.03.2021 года, соответствуют показателям проекта отчета «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год», представленному на бумажном носителе.

Согласно части 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городе Лобне, утвержденном Решением Совета депутатов г. Лобня МО от 30.01.2008 N 45/7 (ред. от 22.10.2019), одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа Лобня представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества. В составе проекта отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год» отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества не представлен.

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 проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год» с учетом материалов проведенного планового контрольного мероприятия «внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

**Заключение Контрольно-счетной палаты
на проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год»**

1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2020 год (далее – местный бюджет за 2020 год) утвержден Решением Совета депутатов городского округа Лобня № 202/51 от 26.11.2019 года, по доходным источникам в сумме 4 107 215,9 тыс. руб., по расходным обязательствам в сумме 4 263 042,9 тыс. руб.

Согласно отчетным данным, местный бюджет за 2020 год: по доходам исполнен в размере 2 965 496,6 тыс. руб. или 91,4% к уточненному плану 3 244 169,2 тыс., по расходам исполнен в размере 3 046 261,2 тыс. руб. или 90,0% к уточненному плану 3 384 351,7 тыс. руб.

Сравнительный анализ планирования и исполнения доходной и расходной частей местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

Наименование	План первоначальный тыс. руб.	План уточненный тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Выполнение плана, тыс. руб.	
				Факт / План	Факт / План уточненный
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Доходы за 2020 год	4 107 215,9	3 244 169,2	2 965 496,6	72,2	91,4
Расходы за 2020 год	4 263 042,9	3 384 351,7	3 046 261,2	71,4	90,0

План местного бюджета за 2020 год к уточненному показателю: по доходам не выполнен на – 278 672,6 тыс. руб., по расходам не выполнен на – 338 090,5 тыс. руб.

Первоначальный плановый показатель местного бюджета за 2020 год по доходам снижен на -863 046,7 тыс. руб. или на – 21,01%, по расходам снижен на -878 691,2 тыс. руб. или на 20,61%.

Наименование	План на 2020 год, тыс. руб.	План уточненный, тыс. руб.	Факт за 2020 год, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.			Темп роста, %		
				План Уточненный план	Факт. – план	Факт. - План уточненный, тыс. руб.	План - уточненный план	Факт. – План, %	Факт. - План уточненный
1	2	3	4	5=3-2	6=4-2	7=4-3	8=5/2	9=6/2	10=7/3
Доходы	4 107 215,9	3 244 169,2	2 965 496,6	-863 046,7	-1 151 719,3	-278 672,6	-21,01	-28,04	-8,59
Расходы	4 263 042,9	3 384 351,7	3 046 261,2	-878 691,2	-1 216 781,7	-338 090,5	-20,61	-28,54	-9,99
(- дефицит)	-155 827	-140 182,5	-80 764,6	-	-	-	-	-	-
%	9,6	9,6	5,7	-	-	-	-	-	-

В течение 2020 года в утвержденный план местного бюджета на 2020 год вносились изменения на основании Решения Совета депутатов № 43/56 от 24.03.2020 года, № 68/57 от 28.04.2020 года, № 90/59 от 30.06.2020 года, № 208/63 от 27.10.2020 года, № 235/65 от 22.12.2020 года. Одно суммовое изменение внесено по решению руководителя местного финансового органа на основании пункта 3 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 (в ред. от 22.10.2019 года). По Решению Совета Депутатов городского округа Лобня от 28.04.2020 года № 68/57 изменение, внесенное в

местный бюджет за 2020 год на основании Решения Совета депутатов, не имеет суммового изменения, представлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» (с правом регрессного требования), для получения банковского кредита.

Детальный сравнительный анализ суммовых изменений местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

Наименование	Утверждено первоначально на 2020 год тыс. руб.	Суммовые изменения планового показателя местного бюджета за 2020 год, тыс. руб.				Всего суммовых изм. бюджета за 2020 год, тыс. руб.	Уточнение плана на 2020 год тыс. руб.	Темп роста %
		Решение Совета Депутатов г.о. Лобня			№3 без решения Совета депутатов п.3 ст. 217 БК РФ			
		Изм. № 43/56 от 24.03.2020 года	Изм. № 90/59 от 30.06.2020 год	Изм. № 208/63 от 27.10.2020 год				
Доходы	4 107 215,9	-111 177,1	-659 480,0	-92 389,6	-	-863 046,7	3 244 169,2	-21,01
Расходы	4 263 042,9	-111 177,1	-661 980,0	-99 889,6	-5 644,5	-878 691,2	3 384 351,7	-20,60
ИТОГО (-дефицит)	-155 827						-80 764,6	
	9,6						5,7	

- Внесение суммовых изменений в местный бюджет за 2020 год в основном связано с:
- с уменьшением доходов и внесением изменений в Закон Московской области о бюджете Московской области на 2020 год;
 - необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ;
 - уменьшением поступлений в отчетном периоде налоговых 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 УМП «Лобненская Теплосеть».

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года «О бюджете городского округа Лобня на 2020 год» местный бюджет на 2020 год утвержден с дефицитом в размере 155 827 тыс. руб. или 3,79%, по итогам 2020 года местный бюджет исполнен с дефицитом 80 764,6 тыс. руб. или 2,72%, 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.

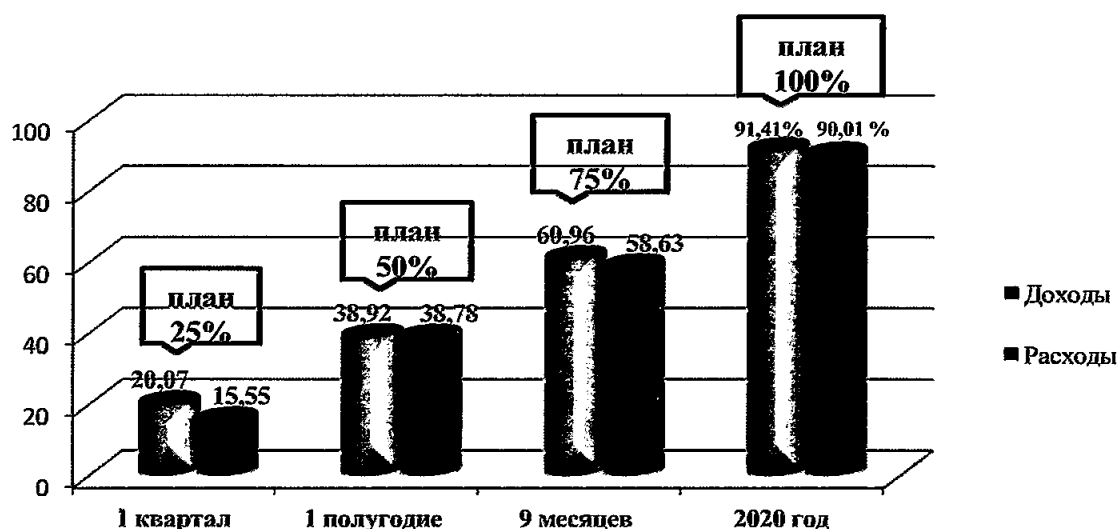
Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2020 года составляет 12 821,6 тыс. руб., на 01.01.2021 года 7 057,0 тыс. руб.

Как и в прошлые годы, в 2020 году наблюдалось неравномерное квартальное исполнение местного бюджета, в четвертом квартале 2020 года осуществлялось исполнение предыдущих кварталов. Детальный сравнительный анализ представлен в таблице:

	1 квартал 2020 года (план 25 %)				1 полугодие 2020 года (план 50 %)			
	Факт		Недовыполнение		Факт		Недовыполнение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы	802 102,5	20,07	-196 907,2	-4,93	1 555 430,3	38,92	-442 589,1	-11,08
Расходы	645 643,9	15,55	-392 322,55	-9,45	1 442 400,3	38,78	-417 220,2	-11,23
ИТОГО (+ проф-т)	-156 458,6				-113 030,0			

	9 месяцев 2020 года (план 75 %)				за 2020 года (план 100 %)			
	Факт		Недовыполнение		Факт		Недовыполнение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы	2 033 977,8	60,96	-468 441,3	-14,04	2 965 496,6	91,41	-278 672,6	-8,59
Расходы	2 045 501,7	58,63	-570 987,0	-16,37	3 046 261,2	90,01	-338 090,5	-9,99
ИТОГО (+,- проф-т., деф-т)	-11 523,9				-80 764,6			

Сравнительный анализ бюджета городского округа Лобня по доходам и расходам в разрезе 1 квартала, полугодия, 9 месяцев, 2020 года, %



На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, в 2020 году местным бюджетом предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» 60 203,0 тыс. руб. (с правом регрессного требования). На 01.01.2021 год остаток по предоставлению муниципальной гарантии составляет 26 992,2 тыс. руб.

На основании пункта 10 и пункта 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ, за 2020 год в местный бюджет привлечены заемные средства в виде банковского кредита на сумму 238 000,0 тыс. руб. Остаток задолженности по кредиту на 01.01.2021 года составил 281 000,0 тыс. руб., в пределах допустимого значения установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Сумма выплаченных процентов по кредиту (муниципального долга) за 2020 год составила 14 086,6 тыс. руб.

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

По итогам 2020 года доходная часть местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшилась на - 349 521,5 тыс. руб. или 10,54% и составила 2 965 496,6 тыс. руб.

По итогам 2020 года расходная часть местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшилась на 339 266,0 тыс. руб. или 10,02% и составила 3 046 261,2 тыс. руб.

Сравнительный анализ фактического исполнения местного бюджета за 2013-2020 годы доходной и расходной частей, представлен в таблице и в виде диаграммы:

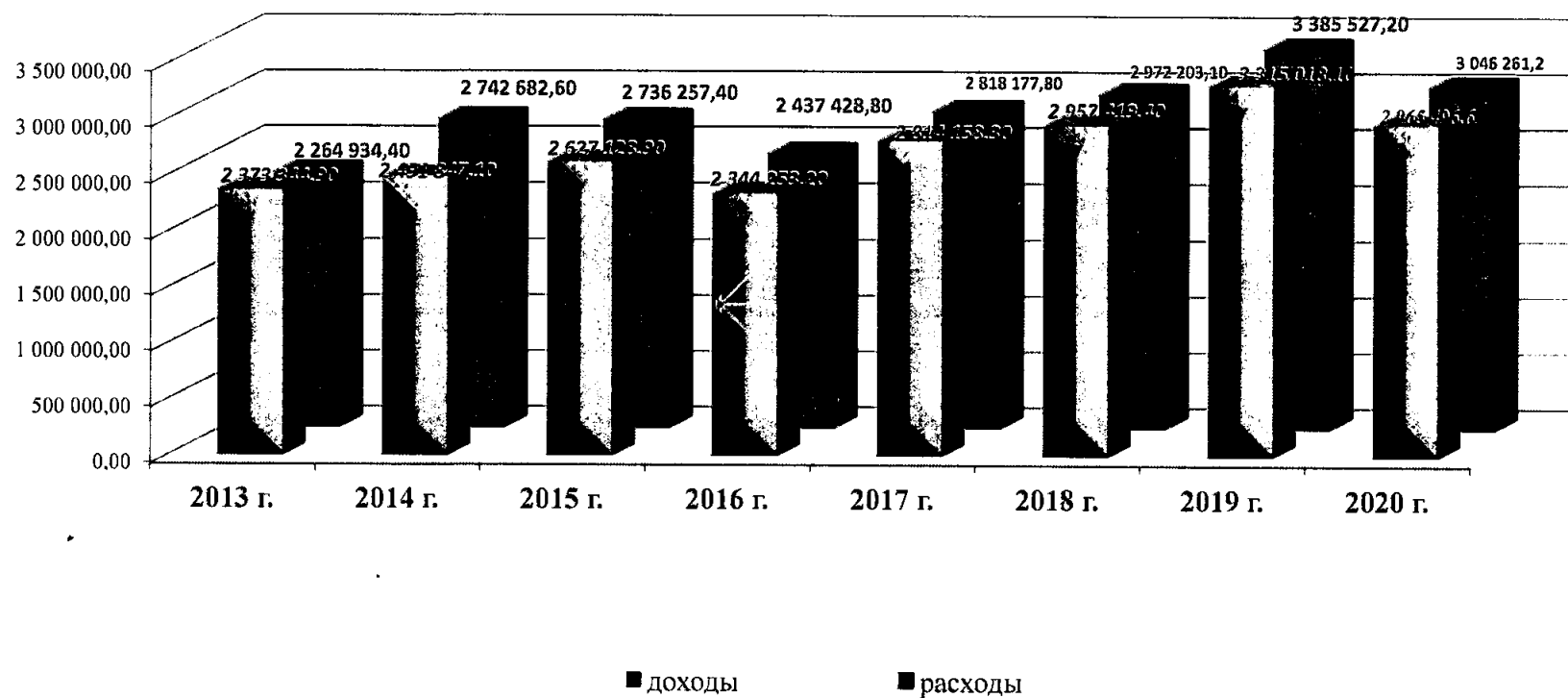
	2013 год	2014 год			2015 год		
	Исполнено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2014 год-2013 год), тыс. руб.	Темп роста %	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2015 год-2014 год), тыс. руб.	Темп роста %
Доходы	2 373 344,90	2 491 847,10	118 502,20	4,99	2 627 128,90	135 281,80	5,43
Расходы	2 264 934,40	2 742 682,60	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 год-2015 год), тыс. руб.	Темп роста %	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2017 год-2016 год), 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 год-2017 год), тыс. руб.	Темп роста %	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2019 год-2018 год), 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		

	2020 год		
	Исполнено, тыс. руб.	Откл. (2020 год-2019 год), тыс. руб.	Темп роста %
Доходы	2 965 496,6	-349 521,5	-10,54
Расходы	3 046 261,2	-339 266,0	-10,02
Дефицит/ Профицит (-;+)	-80 764,6		

**Сравнительный анализ фактического исполнения бюджета городского округа Лобня за период 2013-2020
годы, 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. Причиной снижения доходной и расходной части местного бюджета в 2020 году, в сравнении к 2019 году стали пандемия и связанные с ней карантинные меры. В 2020 году российская экономика развивалась в условиях экономического кризиса.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года первоначально доходы местного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 4 107 215,9 тыс. руб.

По итогам 2020 года, уточнённый плановый показатель доходной части местного бюджета снижен к первоначальному плановому показателю на – 863 046,7 тыс. руб. и составил 3 244 169,2 тыс. руб.

По итогам 2020 года, фактический показатель доходной части местного бюджета составил 2 965 496,6 тыс. руб. или 91,4%, к уточнённому плановому показателю.

По сравнению с 2019 годом общий объем доходов местного бюджета уменьшился на 349 521,5 тыс. руб. или на 10,54%.

За 2020 год в местный бюджет фактически поступили следующие виды доходов:

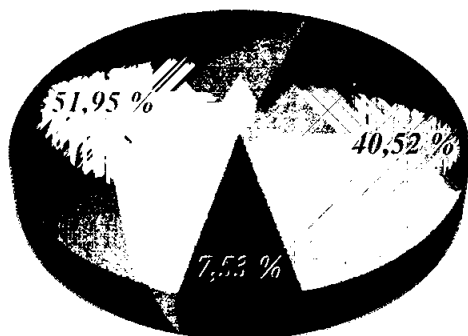
- налоговые доходы на сумму 1 201 639,5 тыс. руб., исполнение составило 96,46% к уточненному плановому показателю 1 245 789,7 тыс. руб.
- неналоговые доходы на сумму 223 290,6 тыс. руб., исполнение составило 105,08% к уточненному плановому показателю 212 497,2 тыс. руб.
- безвозмездные поступления из иных бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 1 540 566,5 тыс. руб., исполнение составило 86,27% к уточненному плановому показателю 1 785 582,8 тыс. руб.

В общем объеме полученных доходов местного бюджета по итогам 2020 года, доля налоговых доходов составила 40,52%, доля неналоговых доходов составила 7,53%, доля безвозмездных поступлений составила 51,95%.

Первоначально на 2020 год планировалось в структуре доходов местного бюджета, доля налоговых доходов 35,21%, доля неналоговых доходов 4,49%, доля безвозмездных поступлений 60,30%.

Подробный анализ структуры доходов местного бюджета по итогам 2020 года, представлен в виде диаграммы:

**Структура доходов бюджета городского округа Лобня по итогам
2020 года**



- налоговые доходы
- неналоговые доходы
- безвозмездные поступления

По итогам 2020 года уточненный план доходной части местного бюджета:

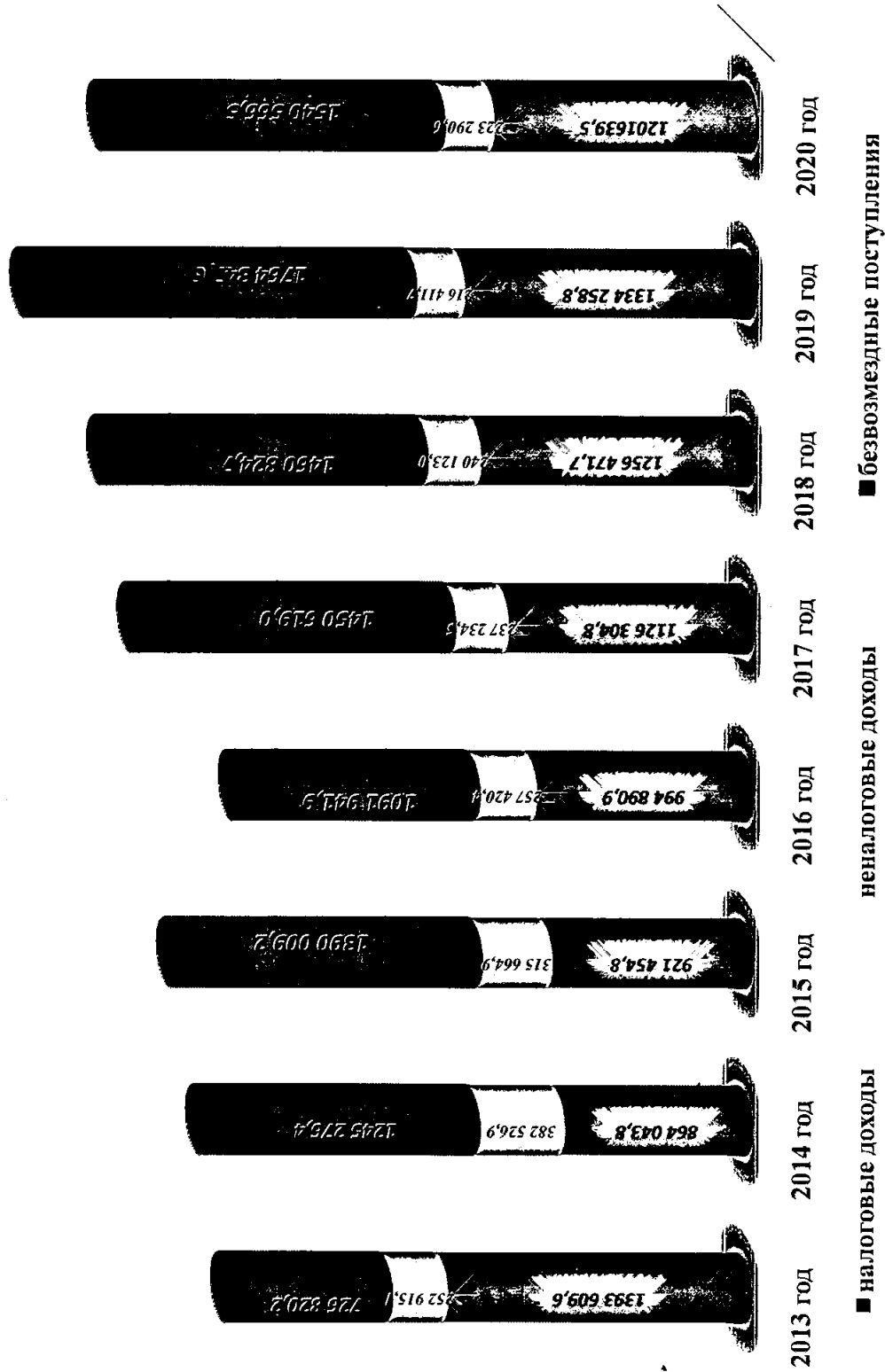
- по налоговым доходам выполнен на 96,46%, невыполнение составило 44 150,2 тыс. руб.;
- по неналоговым доходам выполнен на 105,08%, выполнение составило 223 290,6 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям не выполнен на 245 315,8 тыс. руб., выполнение составило 86,27%. Сравнительный анализ выполнения доходной части местного бюджета представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета городского округа Лобня за 2020 г.	Решение Совета депутатов г. Лобня №202/51 от 26.11.2019 года.	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 2020 год, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.			Выполнение лана %	
	План первоначальный	План уточненный	Факт	Факт - План первоначальный	Факт - План уточненный	План уточненный - План первоначальный	Факт / План первоначальный	Факт / План уточненный
1	2	3	4	5=4-2	6=4-3	7=3-2	8=4/2	9=4/3
Налоговые доходы	1 446 100,5	1 245 789,7	1 201 639,5	- 244 461,0	-44 150,2	- 200 310,8	83,10	96,46
Неналоговые доходы	184 502,5	212 497,2	223 290,6	38 788,1	10 793,4	27 994,7	121,02	105,08
Безвозмездные поступления	2 476 912,9	1 785 882,3	1 540 566,5	-936 346,4	-245 315,8	-691 030,6	62,2	86,26
Всего доходов	4 107 515,9	3 244 169,2	2 965 496,6	- 1 142 019,3	-278 672,6	-863 346,7	72,20	91,41

В 2020 году общий объем доходов местного бюджета по сравнению с 2019 годом уменьшился на 349 521,5 тыс. руб., из них налоговые доходы снизились на 132 619,3 тыс. руб., неналоговые доходы выросли на 6 878,9 тыс. руб., безвозмездные поступления уменьшились на 223 781,1 тыс. руб.

Наименование источников доходов бюджета городского округа Лобня	Исполнение бюджета городского округа Лобня, тыс. руб.		Отклонение	
	2019 год	2020 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2
Налоговые доходы	1 334 258,8	1 201 639,5	-132 619,3	-9,94
Неналоговые доходы	216 411,7	223 290,6	6 878,9	3,18
Безвозмездные поступления	1 764 347,6	1 540 566,5	-223 781,1	-12,68
Всего доходов	3 315 018,10	2 965 496,6	-349 521,5	-10,54

Доходы бюджета городского округа Лобня в 2013-2020 годы, тыс. руб.



■ безвозмездные поступления

■ налоговые доходы

■ неналоговые доходы

2.1. Налоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года первоначально налоговые доходы местного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 1 446 100,5 тыс. руб., с уточнением в сумме 1 245 789,7 тыс. руб., фактически поступило в местный бюджет за 2020 год в сумме 1 201 639,5 тыс. руб.

Первоначальный план местного бюджета за 2020 год по налоговым доходам уменьшен на 200 310,8 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план местного бюджета по налоговым доходам не выполнен на – 44 150,2 тыс. руб., выполнение плана оставляет 96,47%.

В 2020 году доля налоговых доходов в общей сумме доходной части местного бюджета, составила 40,52%.

В 2020 году доля налоговых доходов в общей сумме собственных доходов местного бюджета, составила 84,33%.

Детальный сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения налоговых доходов местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 2020 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		
		План первоначальный	План уточненный	Факт	Факт. – План уточненный	Факт. - План	План уточненный - План
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5-3	8=4-3
1	Налог на доходы физических лиц	920 344,9	758 538,1	707 498,3	-51 039,8	-212 846,6	-161 806,8
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	212 984,0	185 000,0	185 893,6	893,6	-27 090,4	-27 984,0
3	Земельный налог с организаций	144 521,0	144 521,0	131 819,5	-12 701,5	-12 701,5	0,0
4	Налог на имущество физических лиц	55 000,0	60 000,0	64 184,1	4 184,1	9 184,1	5 000,0
5	Земельный налог с физических лиц	44 000,0	44 000,0	51 741,6	7 741,6	7 741,6	0,0
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	32 000,0	23 000,0	25 138,9	2 138,9	-6 861,1	-9 000,0
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 000,0	9 500,0	12 817,0	3 317,0	-3 183,0	-6 500,0
8	Государственная пошлина	11 520,0	11 500,0	13 342,9	1 842,9	1 822,9	-20,0
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 730,6	9 730,6	9 195,0	-535,6	-535,6	0,0
10	Единый сельскохозяйственный налог	-	-	8,6	8,6	8,6	0,0
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 446 100,5	1 245 789,7	1 201 639,5	-44 150,2	-244 461,0	-200 310,8

Детальный сравнительный анализ выполнения плановых показателей, удельный вес налоговых доходов местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

№ 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	93,27	58,88	49,65	23,86
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100,48	15,47	13,05	6,27
3	Земельный налог с организаций	91,21	10,97	9,25	4,45
4	Налог на имущество физических лиц	106,97	5,34	4,5	2,16
5	Земельный налог с физических лиц	117,59	4,3	3,63	1,74
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	109,30	2,09	1,76	0,85
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	134,92	1,07	0,9	0,43
8	Государственная пошлина	116,03	1,11	0,94	0,45
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	94,50	0,77	0,65	0,31
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	0,00	0
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96,46	100,00	84,33	40,52

По итогам исполнения местного бюджета за 2020 год уточненный план по налоговым доходам не выполнен на – 44 150,2 тыс. руб. в т.ч.: за счёт невыполнения плана по «налогу на доходы с физических лиц» на – 51 039,8 тыс. руб., по «земельному налогу организаций» на – 12 701,5 тыс. руб.

По итогам исполнения местного бюджета за 2020 год уточненный план налоговых доходов перевыполнен по «земельному налогу с физических лиц» на 7 741,6 тыс. руб.; по «налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» на 3 317,0 тыс. руб.

В 2020 году, как и в предыдущие годы, в налоговых доходах бюджета лидерами являются четыре налоговых дохода, их общий удельный вес составляет 90,66%:

- налог на доходы физических лиц 707 498,3 тыс. руб. или 58,88% (крупнейшим плательщиком НДФЛ бюджета городского округа Лобня является ОАО «Аэрофлот – Российские авиалинии», за 2020 год поступило 498 357,2 тыс. руб. или 70,4% от общей суммы поступлений по налогу);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 185 893,6 тыс. руб. или 15,47%;

- земельный налог организаций 131 819,5 тыс. руб. или 10,97%;

- налог на имущество с физических лиц 64 184,1 тыс. руб. или 5,34%.

Не выполнение плана по НДФЛ связано с возникшими проблемами из-за пандемии коронавирусной инфекции и введением жестких карантинных мер, сокращением фонда заработной платы ОАО «Аэрофлот», приостановлением международного и внутреннего авиасообщения.

2.1.1. Сравнительный анализ поступлений в местный бюджет за 2020 год, за 2019 год налоговых доходов

Сравнительный анализ фактического поступления в местный бюджет налоговых доходов за 2020 год и за 2019 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Фактическое исполнение местного бюджета, тыс. руб.		Отклонение	
		2019 год	2020 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
1	Налог на доходы физических лиц	841 094,4	707 498,3	-133 596,1	15,88
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	178 779,1	185 893,6	7 114,5	3,98
3	Земельный налог с организаций	150 430,5	131 819,5	- 18 611,0	12,37
4	Налог на имущество физических лиц	48 987,3	64 184,1	15 196,8	31,02
5	Земельный налог с физических лиц	47 294,5	51 741,6	4 447,1	0,94
6	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	33 542,8	25 138,9	- 8 403,9	25,05
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 488,1	12 817,0	328,9	2,63
8	Государственная пошлина	11 948,6	13 342,9	1 394,3	11,67
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 690,0	9 195,0	-495,0	5,11
10	Единый сельскохозяйственный налог	3,5	8,6	5,1	145,71
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 334 258,80	1 201 639,5	-132 619,3	9,94

Налоговые доходы местного бюджета в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшены на 132 619,3 тыс. руб. или на 9,94%, за счет снижения поступления по лидерам налоговых доходов местного бюджета:

- по итогам 2020 года «налог на доходы физических лиц» поступил в местный бюджет меньше на 133 596,1 тыс. руб. или 15,88 % чем по итогам 2019 года;
- по итогам 2020 года «земельный налог с организаций» поступил в бюджет меньше на 18 611,0 тыс. руб. или 12,37% чем по итогам 2019 года.

По итогам 2020 года «налог на имущество физических лиц» поступил в бюджет больше на 7 114,5 тыс. руб. или 3,98 % чем по итогам 2019 года.

2.2. Неналоговые доходы бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года первоначально неналоговые доходы местного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 184 502,5 тыс. руб., с уточнением в сумме 212 497,2 тыс. руб., фактически неналоговых доходов поступило в местный бюджет за 2020 год в сумме 223 290,6 тыс. руб.

Первоначальный план по неналоговым доходам местного бюджета увеличен на 27 994,7 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план по неналоговым доходам местного бюджета за 2020 год выполнен на 105,08%.

В 2020 году доля неналоговых доходов местного бюджета в общей сумме доходной части, составила 7,53%.

В 2020 году доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов местного бюджета, составила 15,67%.

Детальный сравнительный анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Исполнение бюджета городского округа Лобня за 2020 год, тыс. руб.					Отклонение, тыс. руб.		
		План первоначальный	План уточненный	Факт	Факт - План уточненный	Факт - План	План уточненный - План		
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5-3	8		
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	115 000,0	107 149,5	105 152,1	-1 997,4	-9 847,9	-7 850,5		
2	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	21 700,0	21 700,0	21 662,1	-37,9	-37,9	0,0		
3	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	-	289,7	450,2	160,5	450,2	289,7		
4	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	16 000,0	21 500,0	25 981,3	4 481,3	9 981,3	5 500,0		
5	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 000,0	15 500,0	15 699,8	199,8	-1 300,2	-1 500,0		
6	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	500,0	204,0	252,2	48,2	-247,8	-296,0		
7	Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 250,0	1 303,0	1 422,3	119,3	172,3	53,0		
8	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	3 000,0	1 965,3	2 113,9	148,6	-886,1	-1 034,7		
9	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	209,0	209,0	204,2	-4,8	-4,8	0,0		
10	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	227,0	227,0	175,1	-51,9	-51,9	0,0		
11	Плата за размещение отходов производства и потребления	-	-	992,1	992,1	992,1	0,0		
12	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	2 036,5	6 131,7	5 971,4	-160,3	3 934,9	4 095,2		
13	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	250,0	250,0	240,0	-10,0	-10,0	0,0		
14	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	-	352,0	352,0	0,0	352,0	352,0		
15	Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	-	2 836,00	2 902,9	66,9	2 902,9	2 836,0		
16	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	630,0	3 632,1	6 160,1	2 528,0	5 530,1	3 002,1		

17	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	3 000,0	3 000,0	3 886,5	886,5	-
18	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 200,0	6 012,5	8 198,20	6 998,20	4 812,50
19	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	2 500,0	5 691,9	6 928,0	1 236,1	4 428,0
20	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов средства от реализации инвестиционных контрактов	-	12 643,5	0,0	12 643,5	12 643,5
21	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	-	1 900,0	1 899,6	-0,4	1 900,0
22	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	-	-	3,8	3,8	-
23	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	-	-3,7	-3,7	-
24	Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	-	-	3,0	3,0	-
	ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	184 502,5	212 497,2	223 290,6	10 793,4	27 994,7

Детальный сравнительный анализ выполнения плановых показателей, удельный вес неналоговых доходов местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Выполнение плана %	Удельный вес неналоговых доходов, %		
			В общей сумме неналоговых доходов	В общей сумме собственных доходов	В общей сумме доходов бюджета
1	2	3	4	5	6
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	98,14	47,09	7,38	3,55
2	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	99,83	9,70	1,52	0,73
3	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	155,40	0,20	0,03	0,02
4	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	120,84	11,64	1,82	0,88
5	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	101,29	7,03	1,10	0,53
6	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	123,63	0,11	0,02	0,01
7	Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	109,16	0,64	0,10	0,05
8	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	107,56	0,95	0,15	0,07

9	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	97,70	0,09	0,01	0,01	0,01
10	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	77,14	0,08	0,01	0,01	0,01
11	Плата за размещение отходов производства и потребления	-	0,44	0,07	0,07	0,03
12	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	97,39	2,67	0,42	0,42	0,20
13	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	96,00	0,11	0,02	0,02	0,01
14	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	100,00	0,16	0,02	0,02	0,01
15	Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	102,36	1,30	0,20	0,20	0,10
16	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	169,60	2,76	0,43	0,43	0,21
17	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	129,55	1,74	0,27	0,27	0,13
18	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	136,35	3,67	0,58	0,58	0,28
19	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	121,72	3,10	0,49	0,49	0,23
20	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов средства от реализации инвестиционных контрактов	100,00	5,66	0,89	0,89	0,43
21	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	99,98	0,85	0,13	0,13	0,06
22	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	-	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	-0,01	-0,00	-0,00	-0,00
24	Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	-	0,01	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	98,23	100,00	15,67	15,67	7,53

Уточненный план поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2020 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 98,14%, недовыполнение плана составило – 1 997,4 тыс. руб., всего по итогам 2020 года поступило дохода в местный бюджет в сумме 105 152,1 тыс. руб.;

- по «доходам от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня» выполнение плана составило 97,43%, недовыполнение составило – 157,3 тыс. руб., всего по итогам 2020 года поступило дохода в местный бюджет в сумме 5 974,4 тыс. руб.

В структуре неналоговых доходов местного бюджета за 2020 год наибольший удельный вес занимают четыре вида неналоговых доходов, их общий удельный вес в общей сумме неналоговых доходов, составляет 75,46% или 168 495,3 тыс. руб.:

- «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» в сумме 105 152,1 тыс. руб. или 47,09% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов;

- «доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» в сумме 25 981,30 тыс. руб. или 11,64% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов;

- «доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в сумме 21 662,10 тыс. руб. или 9,7% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов;

- «плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности» в сумме 15 699,80 тыс. руб. или 7,03% удельного веса в общей сумме неналоговых доходов.

Перевыполнение плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2020 год, складывается за счет перевыполнения плана по поступлениям в бюджет отдельных видов неналоговых доходов.

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

По итогам 2020 года по сравнению с итогами 2019 года, фактический показатель по неналоговым доходам местного бюджета увеличился на – 6 878,9 тыс. руб. или 3,18% и составил 223 290,6 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице:

№ п/п	Наименование неналоговых доходов бюджета городского округа Лобня за 2020 год	Фактическое исполнение местного бюджета, тыс. руб.		Отклонение тыс. руб.	Отклонение %
		2019 год	2020 год		
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	109 075,4	105 152,1	- 3 923,3	-3,6
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	19 939,6	25 981,3	6 041,7	30,3
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)	19 028,8	21 662,1	2 633,3	13,84
4	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 564,5	15 699,8	-1 864,7	-10,62
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 006,1	8 198,2	-8 807,9	-51,79
6	Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	10 315,8	3 886,5	-6 429,3	-62,34
7	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	4 061,7	2 113,9	-1 947,8	-47,95
8	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов средства от реализации инвестиционных контрактов	3 900,0	12 643,5	8 743,5	231,88
9	Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	3 477,5	6 928,0	3 450,5	99,22
10	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	3 122,8	5 971,4	2 848,6	91,32
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)	2 792,5	6 160,1	3 367,6	120,59
12	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП, в т. ч. казенных)	3 740,6	1 422,3	-2 318,3	-61,98
13	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 576,2	2 902,9	1 326,7	84,17
14	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	871,8	1 371,4	499,6	57,31
15	Доходы от продажи квартир	280,5	352,0	71,5	25,49
16	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	187,0	252,2	65,2	34,87
17	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	170,0	240,0	70,0	41,18
18	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	49,1	3,8	-45,3	-92,26
19	Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	9,9	3,0	-6,9	-69,7
20	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	3,4	450,2	446,8	130 раз
21	Невыясненные поступления	-761,5	-3,7	757,8	99,51
22	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	0,0	1 899,6	1 899,6	-
	ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	216 411,7	223 290,6	6 878,9	3,18

Поступление в местный бюджет неналоговых доходов в 2020 году имеет положительную динамику, за счет увеличения средств от реализации инвестиционных контрактов, средств на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг, ростом доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных т.д.)

2.3. Безвозмездные поступления бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года безвозмездные поступления местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год утверждены в сумме 2 476 612,9 тыс. руб., уточненный план составил 1 785 882,3 тыс. руб.

По итогам 2020 года исполнение составило в сумме 1 540 566,5 тыс. руб. Первоначальный план по безвозмездным поступлениям местного бюджета снижен на -690 730,6 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по безвозмездным поступлениям не выполнен на -245 315,8 тыс. руб., исполнение плана составило 86,26%.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ за 2020 год, представлен в таблицах:

Наименование безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня	2020 год, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.			Выполнение плана %	Удельный вес %
	План	Уточненный план	Факт	Факт - Уточненный план	Факт-План		
1	2	3	4	5=4-3	6=4-2	7=3-2	9
Субсидия	602 840,9	383 968,8	182 391,9	-201 576,9	-420 449,0	-218 872,1	47,5
Субвенция	1 872 072,0	1 401 614,0	1 369 192,0	-32 422,0	-502 880,0	-470 458,0	97,69
Прочие безвозмездные поступления	1 700,0	299,5	299,4	-0,1	-1 400,6	1 400,5	99,97
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	-	169,3	169,3	169,3	-	-
Возврат остатков	0,00	-	-11 486,1	-11 486,1	-11 486,1	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 476 612,9	1 785 882,3	1 540 566,5	-245 315,8	-936 046,4	-690 730,6	86,26
							100,00

№ п/п	Название поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде <u>субсидий</u>	План уточненный, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт - План уточненный, тыс. руб.	% исполнения
1	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	29 890,0	29 263,2	-626,8	97,9
2	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малозаставного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	2 903,2	1 172,7	- 1730,5	40,39
3	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	24 816,0	23 468,1	- 1 347,9	94,57
4	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных образований в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	4 096,4	4 096,4	-	100,0
5	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	906,5	905,3	-1,2	99,87
6	Субсидии на ремонт асфальтного покрытия дворовых территорий	11 495,2	4 329,2	- 7 166,0	37,67
7	Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	12 000,0	12 000,0	-	100,00
8	Субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	271 941,1	82 486,7	-189 454,4	30,33
9	Субсидии на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	642,0	641,4	-0,6	99,94
10	Субсидии на соблюдение требований законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в частности по обеззараживанию (дезинфекции) мест общего пользования многоквартирных жилых домов	913,3	75,3	-838,0	8,24
11	Субсидии на изготовление и установку стел	11 255,0	11 199,9	-55,1	99,51
12	Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения	1 228,5	1 228,5	-	100,0
13	Субсидии на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг	1 504,0	1 343,3	-160,7	89,32
14	Субсидии на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по обеспечению консультирования работниками МФЦ граждан в рамках Единой системы приема и обработки сообщений по вопросам деятельности исполнительных органов государственной власти Московской области, органов местного самоуправления муниципальных образований	752,0	721,7	-30,3	95,97
15	Субсидии на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на ремонт и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	4 394,0	3 631,0	-763,0	82,64
16	Субсидии на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	535,0	499,0	-36,0	93,27
17	Субсидии на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства	1 389,0	1 388,6	-0,4	99,97
18	Субсидии на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области	3 007,5	3 007,5	-	100,00
19	Субсидии на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования	300,1	300,1	-	100,00
20	Субсидии на финансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	-	634,0	634,0	-
	Итого Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (мезобюджетные субсидии)	383 968,8	182 391,9	-201 576,9	47,5

В 2020 году план по субсидиям, предоставленным местному бюджету из иных бюджетов бюджетной системы РФ не выполнен на - 201 576,9 тыс. руб., исполнение составило 47,5%, недовыполнение плана по поступлениям сформировалось из следующих субсидий в т.ч.:

- по субсидии «на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов» по итогам 2020 года фактическое исполнение составило 1 172,7 тыс. руб. или 40,39%, уточнение плана составило 2 903,2 тыс. руб.;

- по субсидии «на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения», по итогам 2020 года фактическое исполнение составило 82 486,7 тыс. руб. или 30,33%, уточнение плана составило 271 941,1 тыс. руб.;

- по субсидии «на ремонт асфальтного покрытия дворовых территорий», по итогам 2020 года фактическое исполнение составило 4 329,2 тыс. руб. или 37,67%, уточнение плана составило 11 495,2 тыс. руб.;

- по субсидии «на соблюдение требований законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в частности по обеззараживанию (дезинфекции) мест общего пользования многоквартирных жилых домов», по итогам 2020 года фактическое исполнение составило 75,3 тыс. руб. или 8,24%, уточнение плана составило 913,3 тыс. руб.

В 2020 году план по субсидиям, предоставленным бюджету городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 100%, по следующим субсидиям:

- 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 4 096,4 тыс. руб.

- субсидия «на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий», фактически исполнение составило 12 000,0 тыс. руб.

- субсидия «на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения», фактически исполнение составило 1 228,5 тыс. руб.

- субсидия «на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области», фактически исполнение составило 3 007,5 тыс. руб.

- субсидия «на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования», фактическое исполнение 300,1 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде субвенций за 2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Название поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде <u>субвенций</u>	План уточненный, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт - План уточненный, тыс. руб.	% исполнения
1	на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	23 702,0	22 942,2	-759,8	96,79
2	на осуществление переданных полномочий по временному хранению, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	825,0	825,0	-	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	26 988,0	26 987,5	-0,5	99,99
4	на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам по очной форме обучения (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей)	17 243,0	15 623,9	-1 619,1	90,61
5	на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	4 334,0	3 898,5	-435,5	89,95
6	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	32,0	27,8	-4,2	86,88
7	на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	2 039,0	1 744,4	-294,6	85,55
8	на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	475,0	410,7	-64,3	86,46
9	на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузочно-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	864,0	45,0	-819,0	5,21
10	для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присоединя наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементов планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме	474,0	474,0	-	100,00
11	на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	2 800,0	2 800,0	-	100,0
12	на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	25 892,0	22 461,8	-3 430,2	86,75
13	на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	16 718,0	15 856,6	-861,4	94,85

14	на осуществление первичного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	6 156,0	4 780,0	- 1 376,0	77,65
15	на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,0	-	-	-
16	на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	11 692,0	10 738,7	953,3	91,85
17	на проведение Всероссийской переписи населения	1 720,0	-	-	-
18	на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	731 479,0	713 099,6	-18 379,4	97,49
19	на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	8 409,0	7 541,3	-867,7	89,68
20	на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	8 031,0	7 199,0	-832,0	89,64
21	на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	511 106	511 104	-2,0	99,9
22	на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	632,0	632,0	-	100,00
	ИТОГО Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 401 614,0	1 369 192,0	-32 422,0	97,69

В 2020 году план по субвенциям, предоставленным местному бюджету из иных бюджетов бюджетной системы РФ, не выполнен на – 32 422,0 тыс. руб., исполнение составило 97,69% недовыполнение плана по поступлениям сформировалось из следующих субвенций:

- субвенция «на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской», по итогам 2020 года уточнение составило 731 479,0 тыс. руб., исполнение составило 713 099,6 тыс. руб. или 97,49%, недовыполнение плана составило – 18 379,4 тыс. руб.;

- субвенция «на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования», по итогам 2020 года уточнение составило 25 892,0 тыс. руб., исполнение составило 22 461,8 тыс. руб. или 86,75%, недовыполнение плана составило – 3 430,2 тыс. руб.;

- субвенция «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 (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей), по итогам 2020 года уточнение составило 17 243,0 тыс. руб., исполнение составило 15 623,9 тыс. руб. или 90,61%, недовыполнение плана составило – 1 619,1 тыс. руб.

Невыполнение плана за 2020 год по поступлению в местный бюджет субвенций в основном складывается за счет остатков средств по субвенциям, расходование которых носит заявительный характер.

В 2020 году план по субвенциям, предоставленным местному бюджету из иных бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 100%, по следующим субвенциям:

- 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 825,0 тыс. руб.

- субвенция «для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме», фактически исполнение составило 474,0 тыс. руб.;

- субвенция «на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев», фактически исполнение составило 2 800,0 тыс. руб.

- субвенция «на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства», фактическое исполнение составила 632,0 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ иных поступлений в местный бюджет из иных бюджетов бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, остатков прошлых лет, за 2020 год представлен в таблице:

№ п/п	Название иных и прочих поступлений в местный бюджет, за 2020 год	План уточненный, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт - План уточненный, тыс. руб.	% исполнения
1	Прочие безвозмездные поступления	299,5	299,4	-0,1	99,99
1.1.	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (День труда)	299,5	299,4	-0,1	99,99
2.	Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет		169,3	169,3	
3	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-		
3.1.	Возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты		-326,8		
3.3.	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-		
	ИТОГО иные и безвозмездные поступления	299,5	-		
			11 186,7		

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

По итогам 2020 года по сравнению с 2019 годом фактическое исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям в общей сумме уменьшились на сумму 223 781,1 тыс. руб. или 12,68%, подробный анализ представлен в таблице:

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.			2020 год, тыс. руб.			Отклонение 2020-2019 гг.	
	План	Уточненный план	Факт	План	Уточненный план	Факт	Факт тыс. руб.	Темп роста %
Субсидии	752 630,00	407 833,00	361 306,40	602 840,9	383 968,8	182 391,9	-178 914,5	50,48
Субвенции	1 256 775,00	1 350 199,00	1 339 588,70	1 872 072,0	1 401 614,0	1 369 192,0	29 603,3	102,21
Прочие и иные межбюджетные трансферты	2 000,00	66 163,40	65 357,40	1 700,0	299,5	299,4	-65 058,0	99,54
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-	-	-	169,3	169,3	
Возврат остатков	0,00	0,00	-1 904,90	-	-	-11 486,1	-9 581,2	502,98
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 011 405,0	1 824 195,4	1 764 347,6	1 934 012,9	1 785 882,3	1 540 566,5	-223 781,1	12,68

По итогам 2020 года в составе безвозмездных поступлений местного бюджета из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочие поступления: удельный вес субсидий составляет

11,75%, удельный вес субвенций составляет 88,22%, удельный вес иных и прочих безвозмездных поступлений составляет 0,02 %.

По итогам 2020 года в общей сумме доходов местного бюджета: доля субсидий составляет 6,15%, доля субвенций составляет 46,17%, доля иных и прочих безвозмездных поступлений составляет 0,02 %.

Детальный сравнительный анализ безвозмездных поступлений местного бюджета за 2020 год и 2019 год, представлен в таблице:

Наименование доходов	2019 год, тыс. руб.			2020 год, тыс. руб.		
	Факт	Удельный вес %	Доля в общей сумме доходов бюджета, %	Факт	Удельный вес %	Доля в общей сумме доходов бюджета, %
Субсидии	361 306,40	20,46	10,90	182 391,9	11,75	6,15
Субвенции	1 339 588,70	75,84	40,41	1 369 192,0	88,22	46,17
Прочие и иные межбюджетные трансферты	65 357,40	3,70	1,97	299,4	0,02	0,01
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-	169,3	0,01	0,01
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 766 252,50	100,00	53,28	1 551 980,6	100,00	52,34

Поступление безвозмездных доходов местного бюджета в общей сумме из иных бюджетов бюджетной системы РФ в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 223 781,1 тыс. руб. при уточненном плане 1 785 582,8 тыс. руб. Внесение изменений связано с уменьшением доходов и внесением изменений в Закон Московской области о бюджете Московской области на 2020 год.

3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года, расходы местного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 4 263 042,9 тыс. руб., с уточнением на сумму 3 384 351,7 тыс. руб., фактические расходы за 2020 год составили 3 046 261,2 тыс. руб. Первоначальный план местного бюджета за 2020 год по расходам снижен на -878 691,2 тыс. руб.

Фактически к уточненному показателю план местного бюджета по расходам не выполнен на -338 090,5 тыс. руб., исполнение составило 90,01%.

Наименование	План на 2020 год тыс. руб.	План уточненный тыс. руб.	Факт за 2020 год тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.			Темп роста, %		
				План уточненный - План	Факт. - План	Факт. - План уточненный	План уточненный - План	Факт. - План	Факт. - План уточненный
1	2	3	4	5=3-2	6=4-2	7=4-3	8=5/2	9=6/2	10=7/3
Расходы	4 263 042,9	3 384 351,7	3 046 261,2	-878 691,2	-1 216 781,7	-338 090,5	-20,61	-28,54	-9,99

Сравнительный анализ суммовых изменений местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

Наименование	Утверждено первоначально на 2020 год тыс. руб.	Суммовые изменения планового показателя местного бюджета за 2020 год, тыс. руб.				Всего суммовых изм. бюджета за 2020 год, тыс. руб.	Уточнение плана на 2020 год, тыс. руб.	Темп роста %
		Решение Совета Депутатов г.о. Лобня			№4 без решения Совета депутатов			
		Изм. №1 март	Изм. №2 июнь	Изм. №3 октябрь				
Расходы	4 263 042,9	-111 177,1	-661 980,0	-99 889,6	-5 644,5	-878 691,2	3 384 351,7	-20,60

В течение 2020 года в утвержденный план местного бюджета вносились изменения четыре раза, три раза на основании Решения Совета депутатов. Одно суммовое изменение внесено по решению руководителя местного финансового органа на основании пункта 3 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 2020 год по расходам к уточненному плановому показателю не выполнен, за счет отсутствия реализации социально-значимого проекта по пристройкам к школам, за счет экономии средств, образовавшихся по результатам проведения закупок, с приостановкой финансирования мероприятий в условиях распространения коронавирусной инфекции COVID -19 и с низкой динамикой поступления собственных доходов бюджета и оптимизацией расходов.

Исполнение расходной части бюджета местного бюджета за 2020 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 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета в 2020 году по разделам, представлен в таблице:

Наименование	2020 год, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.			Исполнение плана к уточненному показателю %	Удельный вес %
	План	Уточненный план	Факт	Уточнение, тыс. руб.			
				Факт-План,	Уточненный план - План		
Общегосударственные вопросы	338 658,7	325 382,9	300 264,9	-38 393,8	-13 275,8	92,28	9,86
Национальная оборона	6 029,0	6 589,1	5 008,3	1 020,7	-1 580,8	76,01	0,16
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 666,1	33 673,3	30 601,5	-6 064,6	-3 071,8	90,88	1,01
Национальная экономика	170 894,0	162 384,5	140 770,6	-30 1234,4	-21 613,9	86,69	4,62
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>455 565,7</i>	<i>298 607,3</i>	<i>281 131,3</i>	<i>-174 433,8</i>	<i>-17 476,0</i>	<i>94,15</i>	<i>9,23</i>
Охрана окружающей среды	2 055,0	1 434,2	1 241,7	-813,3	-192,5	86,58	0,04
Образование	2 815 073,5	2 135 081,5	1 888 515,0	-926 558,5	-679 992,0	88,45	62,00
Культура, кинематография	166 842,6	168 011,4	165 827,6	-1 015,0	-2 183,8	98,70	5,44
Здравоохранение	3 400,0	3 043,1	3 030,9	-369,1	-12,2	99,60	0,10
Социальная политика	129 592,7	124 910,4	107 346,4	-22 246,3	-17 564,0	85,94	3,52
Физическая культура и спорт	105 566,2	103 942,3	102 731,9	-2 834,3	-1 210,4	98,84	3,37
Средства массовой информации	5 700,0	5 765,0	5 704,5	60,5	-65,5	98,95	0,19
Обслуживание государственного и муниципального долга	27 000,0	15 526,7	14 086,6	-12 913,4	-1 440,1	90,73	0,46
Всего расходов	3 651 123,20	3 384 351,7	3 046 261,2	-265 596,00	-117 458,10	90,01	100,00

Основную долю расходов местного бюджета в 2020 году по разделам в общей сумме составили расходы на образование 62,0%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 9,23% расходы на общегосударственные вопросы 9,86%, расходы на национальную экономику 4,62%.

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 2019-2020 годы по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета, представлен в таблице:

Наименование	2019 год		2020 год		Отклонение		Удельный вес %	
	Факт, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020 год	2019 год
Общегосударственные вопросы	318 608,00	300 264,9	-18 343,1	-5,76	9,41	9,86		
Национальная оборона	4 574,90	5 008,3	433,4	9,47	0,14	0,16		
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 615,60	30 601,5	985,9	3,33	0,87	1,01		
Национальная экономика	179 454,80	140 770,6	-38 684,2	-21,56	5,30	4,62		
Жилищно-коммунальное хозяйство	436 857,20	281 131,3	-155 725,9	-35,65	12,90	9,23		
Охрана окружающей среды	2 200,10	1 241,7	-958,4	-43,56	0,06	0,04		
Образование	1 944 378,30	1 888 515,0	-55 863,3	-2,87	57,43	62,00		
Культура, кинематография	167 977,30	165 827,6	-2 149,7	-1,28	4,96	5,44		
Здравоохранение	13 777,70	3 030,9	-10 746,8	-78,00	0,41	0,10		
Социальная политика	109 424,40	107 346,4	-2 078,0	-1,90	3,23	3,52		
Физическая культура и спорт	164 397,70	102 731,9	-61 665,8	-37,51	4,86	3,37		
Средства массовой информации	6 329,10	5 704,5	-624,4	-9,87	0,19	0,19		
Обслуживание государственного и муниципального долга	7 932,10	14 086,6	6 154,5	77,59	0,23	0,46		
Всего расходов	3 385 527,20	3 046 261,2	-339 266,0	-10,02	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 составляют: образование в 2020 году 62,0%, в 2019 году 57,43%; общегосударственные вопросы в 2020 году 9,86%, в 2019 году 9,41%; расходы жилищно-коммунального хозяйства в 2020 году 9,23%, в 2019 году 12,9%.

3.2. Исполнение программной и непрограммной расходной части бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Решением Совета депутатов № 202/51 от 26.11.2019 года, на 2020 год расходная часть местного бюджета сформирована в разрезе 19 муниципальных программ и не программных расходов.

Первоначальный план на 2020 год программных расходов утвержден на сумму 4 223 537,0 тыс. руб., не программные расходы на сумму 39 505,9 тыс. руб. Уточненный план на 2020 год программных расходов утвержден на сумму 3 341 372,3 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 42 979,4 тыс. руб.

В течение 2020 года сумма программных расходов к первоначальному плану уменьшились на -1 211 510,90 тыс. руб., сумма не программных расходов к первоначальному плану уменьшились на -5 270,80 тыс. руб.

В течение 2020 года сумма программных расходов к уточненному плану уменьшились на -329 346,20 тыс. руб., сумма не программных расходов к уточненному плану уменьшились на -8 744,30 тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы г.о. Лобня	2020 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.			Исполнение плана к уточненному показателю %	Удельный вес %	Удельный вес %
		План	Уточненный плана	Факт	Факт-План, Факт-Уточненный план	Факт-Уточненный план	Уточненный План - План			
1	"Здравохранение"	7 248,0	5 908,6	5 691,8	-1 556,20	-216,80	-1 339,40	96,33	0,19	0,19
2	«Культура»	165 902,6	162 368,4	160 184,7	-5 717,90	-2 183,70	-3 534,20	98,66	5,32	5,26
3	«Образование»	2 332 345,5	1 849 906,2	1 809 072,0	-523 273,50	-40 834,20	-482 439,30	97,79	60,06	59,39
4	«Социальная защита населения»	91 216,0	85 516,7	71 881,3	-19 334,70	-13 635,40	-5 699,30	84,06	2,39	2,36
5	«Спорт»	105 066,2	100 984,2	99 780,0	-5 286,20	-1 204,20	-4 082,00	98,81	3,31	3,28
6	«Развитие сельского хозяйства»	2 109,0	3 075,0	913,8	-1 195,20	-2 161,20	966,00	29,72	0,03	0,03
7	«Экология и окружающая среда»	2 055,0	1 434,2	1 241,7	-813,30	-192,50	-620,80	86,58	0,04	0,04
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	43 960,3	40 148,5	37 025,7	-6 934,60	-3 122,80	-3 811,80	92,22	1,23	1,22
9	«Жилище»	19 216,7	18 519,9	18 415,1	-801,60	-104,80	-696,80	99,43	0,61	0,60
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	25 032,0	23 583,4	23 107,2	-1 924,80	-476,20	-1 448,60	97,98	0,77	0,76
11	«Предпринимательство»	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0,00	0,00	0,00	100,00	0,05	0,05
12	«Управление имуществом и муниципальными	278 367,3	258 285,6	243 400,5	-34 966,80	-14 885,10	-20 081,70	94,24	8,08	7,99

13	финансами» «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	21 840,9	21 253,1	19 608,9	-2 232,00	-1 644,20	-587,80	92,26	0,65	0,64
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	158 712,0	134 151,4	123 590,7	-35 121,30	-10 560,70	-24 560,60	92,13	4,10	4,06
15	«Цифровое муниципальное образование»	70 142,0	68 745,0	64 685,3	-5 456,70	-4 059,70	-1 397,00	94,09	2,15	2,12
16	«Архитектура и градостроительство»	474,0	474,0	379,3	-94,70	-94,70	0,00	80,02	0,01	0,01
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	329 037,0	255 509,0	234 036,1	-95 000,90	-21 472,90	-73 528,00	91,60	7,77	7,68
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	504 202,1	303 939,4	93 696,5	-410 505,60	-210 242,90	-200 262,70	30,83	3,11	3,08
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	65 110,4	6 069,7	3 815,5	-61 294,90	-2 254,20	-59 040,70	62,86	0,13	0,13
	Итого по муниципальным программам	4 223 537,0	3 341 372,3	3 012 026,1	-1 211 510,90	-329 346,20	-882 164,70	90,14	100,00	98,88
	Итого непрограммных расходов	39 505,9	42 979,4	34 235,1	-5 270,80	-8 744,30	3 473,50	79,65		1,12
	ВСЕГО РАСХОДОВ	4 263 042,9	3 384 351,7	3 046 261,2	-1 216 781,70	-338 090,50	-878 691,20	90,01		100,00

По итогам 2020 года, как и в прошлые годы, наибольший удельный вес в общей сумме программных расходов местного бюджета составляет муниципальная программа «Образование городского округа Лобня» 60,6% или 1 809 072,0 тыс. руб.

По итогам 2020 года наименьший удельный вес программных расходов местного бюджета составляет муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» 0,01% или 379,3 тыс. руб.

Детальный анализ не программных расходов местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование непрограммных расходов городского округа Лобня	2020 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.			Исполнение плана к уточненный показатель %	Удельный вес %
		План	Уточненный плана	Факт	Факт-План,	Факт-Уточненный План	Уточненный План - План		
1	Председатель представительного органа муниципального образования	2 636,6	2 800,0	2 700,8	64,2	-99,2	163,4	96,46	7,89
2	Расходы на обеспечение представительного органа муниципального образования	9 579,2	9 123,30	8 127,6	-1 451,6	- 995,7	-455,9	89,09	23,74
3	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня	7 640,1	7 182,1	6 270,7	- 1 369,4	-911,4	-458,0	87,31	18,32
4	Резервный фонд Администрации г.о. Лобня для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	1 000,0	1 000,0	-	-1 000,0	-1 000,0	0,00	0,00	0,00
5	Резервный фонд Администрации г.о. Лобня	16 000,0	16 000,0	15 240,9	-759,1	-759,1	0,00	95,26	44,52
6	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	2 650,0	6 874,0	1 895,1	-754,9	-4 978,9	4 224,0	27,57	5,53
	Итого непрограммных расходов	39 505,9	42 979,4	34 235,1	-5 270,8	-8 744,3	3 473,5	79,65	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 2019-2020 годы программных и не программных расходов местного бюджетов, представлен в таблице:

Наименование	2019 год	2020 год	Отклонение		Удельный вес %	
	Факт, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	тыс. руб.	%	2019 год	2020 год
Программные расходы	3 311 099,40	3 012 026,1	-299 073,3	-9,03	97,80	98,88
Непрограммные расходы	74 427,80	34 235,1	-40 192,7	-54,00	2,20	1,12
Всего расходов	3 385 527,20	3 046 261,2	-339 266,0	10,02	100,00	100,00

Удельный вес программных расходов местного бюджета за 2020 составил 98,88 %, за 2019 год 97,8 %.

Удельный вес непрограммных расходов местного бюджета за 2020 составил 1,12 %, за 2019 год 2,2 %.

3.3. Анализ исполнения расходов резервного фонда бюджета городского округа Лобня за 2020 год

Расходы резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2020 год составили 15 240,9 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.	Отклонение (2018 года - 2017 года) тыс. руб.	2019 год тыс. руб.	Отклонение (2019 года - 2018 года) тыс. руб.	2020 год тыс. руб.	Отклонение (2020 года - 2019 года) тыс. руб.
План	17 500,0	21 400,0	3 900,0	25 000,0	3 600,0	16 000,0	-9 000,0
Уточнение	22 500,0	26 387,5	3 887,5	20 900,0	-5 487,5	16 000,0	-4 900,0
Факт	20 484,5	25 188,2	4 703,7	19 663,7	-5 524,5	15 240,9	-4 422,8

Резервный фонд бюджета городского округа Лобня в 2020 году по сравнению с 2019 годом снижен на 4 422,8 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 2020 году в местный бюджет фактически привлечено заемных средств в виде банковского кредита 238 000,0 тыс. руб. Долговые обязательства по муниципальным займам погашены в сумме 163 000 тыс. руб. Остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня на 01.01.2021 года составляет 281 000 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 привлеченных в местный бюджет за период 2015-2020 годы средств в виде кредита составляет 984 032 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
2020 г. (факт)	206 000,00	238 000,00	163 000,00	281 000,00
Всего		984 032,00	703 032,00	

По итогам 2020 года общая сумма расходов за погашение процентов по привлечению заемных средств в бюджет (муниципального долга) составила 14 086,6 тыс. руб. Общая сумма расходов за погашение процентов по привлечению заемных средств в бюджет (муниципального долга) 62 882,5 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.	2020 год, тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
план	31 720,00	36 892,00	34 159,20	13 162,30	27 000,0	0,00
уточнение плана	17 263,00	17 830,80	15 173,80	8 500,00	15 526,7	0,00
факт	15 480,70	12 220,80	13 162,30	7 932,10	14 086,6	62 882,5

На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, решения Совета депутатов городского округа Лобня от 28.04.2020 года №68/57 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджете городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Теплосеть» на общую сумму 60 203 тыс. руб. с правом регрессного требования гаранта к принципалу (обеспечение исполнения обязательств перед кредитным учреждением по кредитному договору). Целевое назначение кредита: пополнение оборотных средств, для погашения кредиторской задолженности по поставкам газа. Исполнение обязательств, гарантированных Администрацией городского округа Лобня, в полном объеме осуществлялось получателем муниципальной гарантии. На 01.01.2021 год остаток муниципального долга по предоставлению муниципальной гарантии составляет 26 992,2 тыс. руб.

	Остаток на 01.01.2020 г.	Предоставление муниципальной гарантии	Исполнено муниципальной гарантии	Остаток на 01.01.2021 г.
Муниципальная гарантия представленная УМП «Теплосеть» (с правом регрессного требования)	28 282,10	60 203,0	61 492,9	26 992,2

5. Анализ предоставления льгот за счет бюджета городского округа Лобня

Всего в 2020 году за счет местного бюджета предоставлено налоговых льгот (потери местного бюджета) в общей сумме 40 554,0 тыс. руб. в т.ч. 38 705,0 тыс. руб. по земельному налогу (муниципальные учреждения); 1 849,0 тыс. руб. по земельному налогу (физические лица).

На основании статьи 389 Налогового кодекса РФ, статьи 266 Гражданского кодекса РФ, в 2020 году за счет местного бюджета представлены налоговые льготы в общей сумме 40 554,0 тыс. руб.

Категории предоставления налоговых льгот по земельному налогу на территории городского округа Лобня за счет бюджета городского округа Лобня	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2
Муниципальных учреждений	41 194,00	38 705,00	- 2 489,00	6,04
Физические лица	2 264,00	1 849,0	- 415,00	18,33
ИТОГО	43 458,00	40 554,0	2 904,00	6,68

По итогам 2020 года за счет местного бюджета представлено налоговых льгот меньше на 2 904,0 тыс. руб., чем по итогам 2019 года.

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

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

Годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность за 2020 год городского округа Лобня представлена для проведения камеральной проверки в Министерство экономики и финансов Московской области в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 07.12.2020 года № 24РВ-169 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2020 год, квартальной и месячной отчетности в 2021 году», что подтверждается письмом Министерства экономики и финансов Московской области от 31.03.2021 года №24 Исх-3211/04-01.

Министерство экономики и финансов Московской области письмом от 31.03.2021 года № 24 Исх-3211/04-01 сообщило о принятии годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности городского округа Лобня Московской области за 2020 год и включении ее в отчет об исполнении консолидированного бюджета Московской области и консолидированную бухгалтерскую отчетность Московской области за 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 2020 год», на восьми 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
- 7) Совет депутатов городского округа Лобня;
- 8) Контрольно-счетная палата городского округа Лобня.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лобня в 2020 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 2020 год и проекта исполнения местного бюджета за 2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Бюджетная отчетность 2020 года, ф. 0503127, тыс. руб.		Бюджет 2020 года Приложение №2 Проекта бюджета, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.		% исполнения, к уточненному показателю
		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	1 213 735,8	923 081,7	1 213 735,8	923 081,7	0,00	0,00	76,05
903	Комитет по управлению имуществом	11 039,6	9 590,7	11 039,6	9 590,7	0,00	0,00	86,88
904	Контрольно-счетная палата	7 182,1	6 270,7	7 182,1	6 270,7	0,00	0,00	87,31
905	Управление образования	1 805 004,2	1 764 821,0	1 805 004,2	1 764 821,0	0,00	0,00	97,77
906	Управление культуры	215 097,2	212 566,1	215 097,2	212 566,1	0,00	0,00	98,82
908	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью	102 350,0	101 465,8	102 350,0	101 465,8	0,00	0,00	99,14
910	Финансовое управление	18 019,5	17 636,8	18 019,5	17 636,8	0,00	0,00	97,88
911	Совет депутатов	11 923,3	10 828,4	11 923,3	10 828,4	0,00	0,00	90,82
	ИТОГО РАСХОДОВ	3 384 351,7	3 046 261,2	3 384 351,7	3 046 261,2	0,00	0,00	90,01

Администрация городского округа Лобня (Код - 901)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Администрация городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 1 213 735,8 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 1 213 735,8 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 923 081,7 тыс. руб.;
- неисполненные бюджетные обязательства – 290 654,1 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 290 654,1 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составляла 89 917,79 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2021 года составила 81 514,92 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составляла 19 072,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2021 года составила 12 451,96 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 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 2020 год; тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	211 448,5	22,91
212	Прочие выплаты	2 009,0	0,22
213	Начисления на оплату труда	62 970,0	6,82
221	Услуги связи	4 709,7	0,5
222	Транспортные услуги	190,5	0,02

223	Коммунальные услуги	44 353,4	4,80
224	Арендная плата за пользование имуществом	3 263,1	0,35
225	Услуги по содержанию имущества	226 257,3	24,51
226	Прочие услуги	69 013,4	7,48
227	Страхование	101,1	0,01
228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	22 991,1	2,49
231	Внутренний долг	14 086,6	1,53
241	Перечисления гос. и муниципальных организациям	6 035,2	0,65
242	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство	37,5	0,00
244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	14 367,9	1,56
245	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	1 500,00	0,16
253	Перечисление международным организациям	65,0	0,01
262	Пособия по социальной помощи населению	55 376,4	6,00
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления	7 351,5	0,80
266	Социальные пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	794,2	0,09
291	Налоги, пошлины, сборы	2 242,9	0,24
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	8,4	0,00
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушений условий контрактов (договоров)	7,5	0,0
295	Другие экономические санкции	674,6	0,07
296	Иные расходы	57,3	0,01
297	Иные выплаты текущего характера организациям	352,7	0,04
310	Увеличение стоимости основных средств	156 585,4	16,96
340	Приобретение товаров и материальных запасов	11 577,9	1,25
	ИТОГО	923 081,7	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 1 213 735,8 тыс. руб. (ф. 0503127), что соответствуют назначениям, отраженным в Приложении № 2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 923 081,7 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Администрация городского округа Лобня за 2020 год, является достоверной.

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

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 11 039,6 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 11 039,6 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 9 590,7 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 448,9 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 448,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 325,2 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2021 года составила 75,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01. 2020 года составляет 6,7 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2021 года составляет 2,4 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 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 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	7 311,4	76,23
212	Прочие выплаты	125,0	1,30
213	Начисления на оплату труда	1 892,1	19,73
221	Услуги связи	27,8	0,29
225	Работы, услуги по содержанию имущества	20,0	0,21
226	Прочие услуги	110,2	1,16
227	Страхование	46,4	0,48
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	37,8	0,60
	ИТОГО	9 590,7	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 11 039,6 тыс. руб. (ф. 0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 9 590,7 тыс. руб. соответствует отчетным данным (ф. 0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Комитета по управлению имуществом за 2020 год, является достоверной.

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

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Контрольно-счетная палата городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 7 182,1 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 7 182,1 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 6 270,7 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 911,4 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 911,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составила 41,41 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2021 года составила 78,85 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2021 отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2020 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 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	3 721,44	59,35
212	Прочие выплаты	674,0	10,75
213	Начисления на оплату труда	1 238,29	19,75
221	Услуги связи	2,68	0,04
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2,9	0,05
226	Прочие услуги	322,74	5,15
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	31,13	0,50
310	Увеличение стоимости основных средств	65,41	1,04
346	Увеличение стоимости материальных запасов	205,31	3,27
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	6,75	0,10
	ИТОГО	6 270,65	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 7 182,1 тыс. руб. (ф. 0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 6 270,7 тыс. руб. также соответствует отчетным данным (ф. 0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Контрольно-счетной палаты за 2020 год, является достоверной.

Управление образования Администрации городского округа Лобня (Код - 905)

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета городского округа Лобня «Управление образования Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 1 805 004,2 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 1 805 004,2 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 1 764 821,0 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 40 183,2 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 40 183,2 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2020 года составляла 504,1 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2021 года составила 371,32 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составляла 5 049,9 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2021 года составила 3 561,78 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена 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 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	13 148,7	0,75
212	Прочие выплаты	145,0	0,01
213	Начисления на оплату труда	3 971,7	0,225
221	Услуги связи	124,5	0,01
223	Коммунальные услуги	118,2	0,01
225	Услуги по содержанию имущества	317,2	0,02
226	Прочие услуги	40 536,9	2,3
227	Страхование	20,3	0,00
241	Перечисления гос. и муниципальным организациям	1 663 409,9	94,25
246	Перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство	20 303,6	1,15
262	Пособия по социальной помощи населению	20 188,9	1,14
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	21,7	0,00
291	Уплата налогов, пошлин и сборов	13,3	0,00
292	Уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1,0	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	930,0	0,05

	физическим лицам		
310	Увеличение стоимости основных средств	1 179,5	0,07
343	Горюче-смазочные материалы	37,9	0,00
346	Прочие оборотные запасы (материалы)	347,8	0,02
349	Материальные запасы однократного применения	4,8	0,00
	ИТОГО	1 764 821,0	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 1 805 004,2 тыс. руб. (ф. 0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 1 764 821,0 тыс. руб. соответствует отчетным данным (ф. 0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Администрации за 2020 год, является недостоверной.

В ходе проверки выявлены факты несоответствия счетов бухгалтерского учета Главной книги и строк Баланса ГРБС Управления образования за 2020 год, 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 4 статьи 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. 2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 215 097,2 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 215 097,2 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 212 566,1 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 2 531,1 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 2 531,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2020 года составляет 259,17 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2021 года составляет 95,77 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составила 6,28 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2021 года составила 9,79 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена 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 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	2 772,8	1,30
213	Начисления на оплату труда	861,0	0,41
221	Услуги связи	71,8	0,03
222	Транспортные услуги	56,0	0,03
223	Коммунальные услуги	28,1	0,01
225	Услуги по содержанию имущества	30,2	0,01
226	Прочие услуги	3 158,9	1,49
241	Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	205 437,1	96,65
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	35,0	0,02
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	63,8	0,03
310	Основные средства	51,4	0,02
	ИТОГО	212 566,1	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 215 097,2 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 212 566,1 тыс. руб. также соответствует отчетным данным (ф. 0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Управления культуры за 2020 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 «Комитета по физической культуре и спорту Администрации городского округа Лобня» по состоянию на 01.01.2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 102 350,0 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 102 350,0 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 101 465,8 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 884,1 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 884,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2020 года составляла 1 908,05 тыс. руб., в т. ч. просроченная 17,58 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2021 года составила 31 788,35 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2020 года составила 3,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2021 года составила 5,86 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена Комитетом по физической культуре и спорту в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	4 138,3	4,08
212	Прочие выплаты	35,0	0,03
213	Начисления на оплату труда	1 245,4	1,23
221	Услуги связи	19,1	0,02
222	Транспортные услуги	1 196,6	1,18
223	Коммунальные услуги	62,4	0,06
225	Работы, услуги по содержанию имущества	98,6	0,10
226	Прочие услуги	5 790,0	5,71
241	Субсидии муниципальным учреждениям	88 292,1	87,02
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	3,8	0,00
291	Налоги, пошлины и сборы	0,8	0,00
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	0,3	0,00
310	Увеличение стоимости основных средств	10,0	0,01
346	Увеличение стоимости материальных запасов	62,20	0,06
349	Материальные запасы однократного применения	511,2	0,50
	ИТОГО	101 465,8	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 102 350,0 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 101 465,8 тыс. руб. соответствует отчетным данным (ф.0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность Комитета по спорту, как главного распорядителя, главного администратора бюджетных средств городского округа Лобня за 2020 год, является достоверной.

При построчном сравнительном анализе показателей, указанных в отчетных формах годовой бюджетной отчетности муниципальных учреждений спорта подведомственных Комитету по спорту, с показателями главной книги этих учреждений за 2020 год выявлены отклонения в отчетности МБУ «Центр физической культуры и спорта города Лобня» по строке 080 «Материальные запасы (010500000)» столбца 8 «Деятельность с целевыми субсидиями» формы 0503730 Баланса МБУ «Центр физической культуры и спорта города Лобня» на 01.01.2021 года в сумме 373 500 руб., по строке 280 «Прочие расчеты с дебиторами (0210000000)» столбца 9 «Приносящая доход деятельность» МБУ «Центр физической культуры и спорта города Лобня» на 01.01.2021 года в сумме 27 750 руб., 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. 2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 18 019,5 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 18 019,5 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 17 636,8 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 382,7 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 382,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2020 года составила 50,36 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2021 года составила 0,93 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2020 года составила 14,91 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169кб) на 01.01.2021 года составила 9,79 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена 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 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	10 907,2	61,84
212	Прочие выплаты	225,0	1,27
213	Начисления на оплату труда	3 297,2	18,70
221	Услуги связи	89,4	0,51
222	Транспортные расходы	2,9	0,02
223	Коммунальные услуги	192,5	1,09
225	Услуги по содержанию имущества	298,9	1,69
226	Прочие услуги	2 004,8	11,37
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	11,4	0,06
310	Увеличение стоимости основных средств	189,8	1,08

346	Прочие оборотные запасы (материалы)	417,7	2,37
	ИТОГО	17 636,8	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 18 019,5 тыс. руб. (ф. 0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 17 636,8 тыс. руб. также соответствует отчетным данным (ф.0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Финансового управления за 2020 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 01.01.2021 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 11 923,3 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 11 923,3 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 10 828,4 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 094,9 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 094,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2020 года составила 45,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2021 года составила 5 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2020 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 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	5 421,5	50,07
212	Прочие выплаты	704,0	6,50
213	Начисления на оплату труда	1 695,3	15,66
221	Услуги связи	55,0	0,51
226	Прочие услуги	2 246,5	20,75
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	4,6	0,04
292	Уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1,0	0,01
310	Увеличение стоимости основных средств	128,4	1,18

346	Оборотные запасы (материалы)	358,6	3,31
349	Материальные запасы однократного применения	213,5	1,97
	ИТОГО	10 828,4	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 11 923,3 тыс. руб. (ф. 0503127) соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №2 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год Приложение №2 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 10 828,4 тыс. руб. также соответствует отчетным данным (ф. 0503127).

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 2020 год», сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Совета депутатов городского округа Лобня за 2020 год, является достоверной.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета городского округа Лобня

Собственные доходы муниципальных учреждений	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2020 года	8 612,31	36 286,63
01.01.2021 года	12 886,37	21 947,26
Отклонение	4 274,06	- 14 339,37

Субсидия на выполнение муниципальных заданий (автономные и бюджетные учреждения)	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2020 года	9 671,32	8 360,56
01.01.2021 года	22 832,90	5 939,90
Отклонение	13 161,58	- 2 420,66

Субсидия на иные цели	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2020 года	254,22	2 202,67
01.01.2021 года	66,93	401,31
Отклонение	- 187,29	- 1 801,36

Казенные учреждения и расчеты с ФНС по налоговым доходам бюджета городского округа	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2020 года	178 892,06	161 558,19
01.01.2021 года	167 467,12	166 059,89
Отклонение	- 11 424,94	4 501,70

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 178 892,06 тыс. руб. на 01.01.2021 года составила 167 467,12 тыс. руб. в процентном выражении 93,6%. На конец года дебиторская задолженность уменьшилась по отношению к началу года на 11 424,94 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бухгалтерскому счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2021 года составляет 82 952,08 тыс. руб. (просроченная задолженность). Просроченная задолженность, является задолженностью Федеральной налоговой службы.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 161 558,19 тыс. руб. на 01.01.2021 года составила 166 059,89 тыс. руб. в процентном выражении 102,8%. На конец года кредиторская задолженность увеличилась по отношению к началу года на 4 501,70 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бухгалтерскому счету 1 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2020 года составила 137 095,61 тыс. руб. на 01.01.2021 года составляет 149 876,06 тыс. руб. Задолженность увеличилась на 12 780,45 тыс. руб. Увеличение кредиторской задолженности произошло из-за ухудшения ситуации с уплатой налогов в связи с распространением коронавирусной инфекции, объявленным периодом самоизоляции граждан страны и в большинстве закрытием общественных учреждений всех типов.

Выводы

1. Бюджет городского округа Лобня за 2020 год исполнен:
 - по доходам в сумме 2 965 496,6 тыс. руб., или 91,4% к уточненному годовому плану, недовыполнение уточненного плана составило – 80 764,6 тыс. руб.;
 - по расходам в сумме 3 046 261,2 тыс. руб., или 90,0% к уточненному годовому плану, недовыполнение уточненного плана составило – 338 090,5 тыс. руб.
 - с дефицитом 80 764,6 тыс. руб., или 5,7% в пределах допустимого значения, согласно статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.
2. В местный бюджет за 2020 год четыре раз вносились суммовые изменения, первоначальный плановый показатель по доходам снижен на – 863 046,7 тыс. руб., по расходам снижен на – 878 691,2 тыс. руб.
3. Уточненный плановый показатель местного бюджета за 2020 год: по доходам не выполнен на – 278 672,6 тыс. руб., по расходам уточненный план не выполнен на – 338 090,5 тыс. руб.
4. Уточнённый плановый показатель к первоначальному плановому показателю местного бюджета за 2020 год: доходной части снижен на -863 046,7 тыс. руб. или 21,01%, расходной части снижен на -878 692,1 тыс. руб. или 20,61%.
5. Фактическое исполнение местного бюджета за 2020 год по сравнению с 2019 годом: доходной части сократилось на 349 521,5 тыс. руб. или 10,54%, расходной части сократилось на 339 266,0 тыс. руб. или 10,02%.
6. В общем объеме полученных фактических доходов бюджета за 2020 год, доля налоговых доходов составила 1 201 639,5 тыс. руб. или 40,52%, доля неналоговых доходов

составила 223 290,6 тыс. руб. или 7,53%, доля безвозмездных поступлений составила 1 540 566,5 тыс. руб. или 51,95%.

7. По итогам 2020 года план доходной части бюджета к уточненному показателю не выполнен на сумму 278 672,6 тыс. руб., выполнение составило 91,4%; в т.ч. по налоговым доходам план не выполнен на – 44 150,2 тыс. руб., выполнение составило 96,4%; по неналоговым доходам план перевыполнен на 10 793,4 тыс. руб., выполнение составило 105,08%; по безвозмездным поступлениям план не выполнен на - 245 315,8 тыс. руб., выполнение составило 86,26%.

8. По итогам исполнения бюджета за 2020 год, по сравнению с итогами 2019 года доходная часть бюджета уменьшилась в общей сумме на 349 521,5 тыс. руб. или 10,54 % в т.ч. поступление налоговых доходов уменьшилось на 132 619,3 тыс. руб. или 9,94%, поступление неналоговых доходов увеличены на 6 878,9 тыс. руб. или 3,18%, безвозмездные поступления снижены на 223 781,1 тыс. руб. или 12,68%.

9. Основным источником собственных доходов бюджета в 2020 году, как и в прошлые годы является налог на доходы физических лиц 707 498,3 тыс. руб., крупнейшим плательщиком НДФЛ является ОАО «Аэрофлот - Российские авиалинии», уточненный план по сбору налога в местный бюджет не выполнен на 51 039,8 тыс. руб., что связано со снижением фонда заработной платы ОАО «Аэрофлот - Российские авиалинии». В 2020 году налог на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов местного бюджета составляет 84,33%, в общей сумме налоговых доходов составляет 58,88%, в общей сумме доходов бюджета городского округа Лобня составляет 23,86%.

Фактическое уменьшение платежей в местный бюджет налога на доходы физических лиц по сравнению с 2019 годом составило 133 596,1 тыс. руб. или 15,88%.

Не выполнение плана по НДФЛ связано с возникшими проблемами из-за пандемии коронавирусной инфекции и введением жестких карантинных мер, сокращением фонда заработной платы ОАО «Аэрофлот», приостановлением международного и внутреннего авиасообщения.

10. В структуре неналоговых доходов местного бюджета за 2020 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 105 152,1 тыс. руб. или 47,09%, по сравнению с 2019 годом фактическое поступление дохода в местный бюджет снижено на 3 923,3 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 2020 год: доля субсидий составляет 182 391,9 тыс. руб. или 11,84%, доля субвенций составляет 1 369 192,0 тыс. руб. или 88,88%, доля иных и прочих поступлений составляет 299,4 или 0,02%.

12. Плановый показатель безвозмездных поступлений из иных источников бюджетов бюджетной системы РФ в местный бюджет за 2020 год невыполнен на 245 315,8 тыс. руб., за счет низкого исполнения расходов по субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, недовыполнение составило 189 454,4 тыс. руб. и т.д.

13. На 2020 год местный бюджет сформирован в разрезе 19 муниципальных программ и не программных расходов. Первоначально на 2020 год программных расходов утверждено на сумму 4 223 537,0 тыс. руб., не программных расходов на сумму 39 505,9 тыс. руб. По

итогах 2020 года сумма программных расходов составила 3 012 026,1 тыс. руб., не программных расходов 34 235,1 тыс. руб. К уточненному плановому показателю 2020 года сумма программных расходов снижена на 329 346,2 тыс. руб., сумма не программных расходов снижена на 8 744,3 тыс. руб.

14. По итогам 2020 года, наибольший процент исполнения программных расходов местного бюджета составили муниципальные программы: «Предпринимательство» 100%, «Жилище» 99,43%, «Спорт» 98,81%.

По итогам 2020 года наименьший процент исполнения программных расходов местного бюджета составили муниципальные программы: «Развитие сельского хозяйства» 29,72%; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 30,83%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» 62,86%.

15. Расходы резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 2020 год составили 15 240,9 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 2020 году в местный бюджет привлечено заемных средств в виде банковского кредита 238 000,0 тыс. руб., погашение долговых обязательств за 2020 год составило 163 000,0 тыс. руб. Остаток заемных средств бюджета городского округа Лобня на 01.01.2021 года составляет 281 000,0 тыс. руб. Сумма выплаченных процентов по кредиту (муниципальный долг) по итогам 2020 года составила 14 086,6 тыс. руб.

На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, за 2020 год Администрацией предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» на общую сумму 60 203 тыс. руб. с правом регрессного требования, целевое назначение привлечение кредита – пополнение оборотных средств для погашения кредиторской задолженности по поставкам газа, остаток на 01.01.2021 год составляет 26 992,2 тыс. руб.

17. На основании статьи 389 Налогового кодекса РФ, статьи 266 Гражданского кодекса РФ, всего в 2020 году за счет местного бюджета предоставлено налоговых льгот (потери местного бюджета) в общей сумме 40 554,0 тыс. руб. в т.ч. 38 705 тыс. руб. по земельному налогу (муниципальные учреждения); 1 849,0 тыс. руб. по земельному налогу (физические лица).

18. Бюджет городского округа Лобня в 2020 году сохранял социальную ориентированность: 62,0% расходов местного бюджета составили расходы на систему образования; 3,37% на физическую культуру и спорт; 5,4% на культуру и кинематографию; 3,52% на решение социальных вопросов; 0,1% на систему здравоохранения.

В 2020 году налоговых льгот предоставлено в общей сумме 40 554,0 тыс. руб. меньше на 2 904,0 тыс. или 6,68%, чем в 2019 году.

18. Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2020 год 12 821,67 тыс. руб., на 01.01.2021 год составляет 7 057,04 тыс. руб.

19. С учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности городского округа Лобня по итогам 2020 года Контрольно-счетной палатой подготовлено настоящее заключение на проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год».

Подготовлено восемь актов по результатам, проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского округа Лобня. Составлены

протоколы о привлечении должностных лиц к административной ответственности, за нарушения правил ведения бухгалтерского учета и искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

При подготовке настоящего заключения на проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 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 2020 год». Контрольно-счетной палатой, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета городского округа Лобня за 2020 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 2020 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 2020 год и итогов исполнения бюджета городского округа прошлых лет. Проведя сравнительный финансовый анализ основных предложенных параметров исполнения бюджета городского округа Лобня за 2020 год, Контрольно-счетной палатой сделан вывод, исполнение бюджета городского округа Лобня за 2020 год, удовлетворительное. Совету депутатов, предложено рассмотреть проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 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.

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:

- 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 проект отчета «об исполнении бюджета городского округа Лобня за 2020 год» направлено в Совет депутатов городского округа Лобня, Главе городского округа Лобня, размещено на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Исполняющий полномочия председателя
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



В.Н. Бурцева