



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОБНЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141730, Россия, Московская область,
городской округ Лобня, улица Ленина, дом 21, кабинет 104

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

исх. № 165 от 11.10.2019г.

Главе
городского округа Лобня

Е.В. Смышляеву

Уважаемый Евгений Викторович,

Направляю Вам Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Лобня, по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия «экспертиза проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы», на 36 листах.

Председатель
Контрольно-счётной палаты городского округа Лобня

Н.С. Струкова





Заключение

**Контрольно-счётной палаты
городского округа Лобня Московской области**

**на проект бюджета городского округа Лобня
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

2019 год
город Лобня

Содержание

Пункт 1	Общие положения	стр. 2-5
Пункт 2	Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы	стр. 6-8
Пункт 3	Доходы проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы	стр. 9-26
Пункт 4	Расходы проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы	стр. 27-20
Пункт 5	Муниципальный долг	стр. 32
	Выводы	стр. 33-35
	Предложения	стр. 35-36

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на проект бюджета городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» (далее – Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона №6 от 07.02.2011 года «об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в городе Лобня, Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Лобня утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня № 179/9 от 25.07.2012 года (далее – Положение) и др.

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

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

Планирование настоящего Проекта бюджета подготовлено в соответствии с требованиями федерального, регионального, бюджетного законодательства РФ и решения Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджетном процессе городского округа Лобня», с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы.

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

Предоставлен прогноз социально-экономического развития городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ.

В проекте решения Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджете городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы.

Параметры настоящего Проекта бюджета характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируются в сумме 3 634 177,9 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 524 708,3 тыс. руб., на 2022 год в сумме 4 096 823,7 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируются в сумме 3 790 004,9 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 585 995,1 тыс. руб., на 2022 год в сумме 4 208 457,1 тыс. руб.

Предлагаемый дефицит бюджета на 2020 год в сумме 155 827 тыс. руб. или 9,56% к объему собственных доходов бюджета городского округа Лобня, на 2021 год в сумме 61 286,8 тыс. руб. или 3,73%, на 2022 год в сумме 111 633,4 тыс. руб. или на 6,49%.

Согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, предельно допустимое значение 10 %.

Сравнительный анализ доходов, расходов, а также дефицита бюджета городского округа Лобня ожидаемых показателей по итогам 2019 года, плановых показателей 2020 года, прогнозных показателей 2021 года и 2022 года, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета г. Лобня за 2019 г.	Проект бюджета городского округа Лобня на 2020-2022 гг.		
		2020 г. план	2021 г. прогноз	2022 г. прогноз
<i>Доходы бюджета</i> (тыс. руб.) в т.ч.	3 373 646,10	3 634 177,90	3 524 708,30	4 096 823,70
Безвозмездные поступления бюджета (тыс. руб.)	1 794 633,20	2 003 574,90	1 880 324,30	2 377 208,50
Собственные доходы (тыс. руб.)	1 579 012,90	1 630 603,00	1 644 384,00	1 719 615,20
<i>Расходы бюджета</i> (тыс. руб.)	3 466 908,10	3 790 004,90	3 585 995,10	4 208 457,10
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	-93 262,00	-155 827,00	-61 286,80	-111 633,40
Дефицит бюджета (%)	-5,91	-9,56	-3,73	-6,49

Сравнительный анализ доходов, расходов бюджета городского округа Лобня плановых показателей на 2020 год к плановым и ожидаемым показателям за 2019 год, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Показатели бюджета	План на 2019 г.	Ожидаемое исполнение за 2019 г.	План на 2020 г.	Откл. План 2020 г. – План 2019 г.		Откл. План 2020 г. – Ожидание 2019 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-2	6=5/2	7=4-3	8=7/3
Доходы (тыс. руб.) в т.ч.	3 516 536,20	3 373 646,10	3 634 177,90	117 641,70	3,35	260 531,80	7,72
Безвозмездные поступления бюджета (тыс. руб.)	2 011 405,40	1 794 633,20	2 003 574,90	-7 830,50	-0,39	208 941,70	11,64
Собственные доходы (тыс. руб.)	1 505 130,80	1 579 012,90	1 630 603,00	125 472,20	8,34	51 590,10	3,27
Расходы (тыс. руб.)	3 651 123,20	3 466 908,10	3 790 004,90	138 881,70	3,80	323 096,80	9,32
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	-134 587,00	-93 262,00	-155 827,00				
Дефицит бюджета (%)	-8,94	-5,91	-9,56				

Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется в сумме 3 634 177,9 тыс. руб. с увеличением на 117 641,7 тыс. руб. или 3,35% к плановому показателю доходов на 2019 год, с увеличением на 260 531,8 тыс. руб. или 7,72 % к ожидаемому показателю доходов на 2019 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется в сумме 3 790 004,9 тыс. руб. с увеличением на 138 881,7 тыс. руб. или 3,8 % к плановому показателю расходов на 2019 год, с увеличением на 323 096,8 тыс. руб. или 9,32 % к ожидаемому показателю расходов на 2019 год.

Сравнительный анализ доходов, расходов, а также дефицита бюджета городского округа Лобня за период 2013-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Период	Доходы бюджета городского округа Лобня			Расходы бюджета городского округа Лобня			Дефицит/Профицит, +/-, тыс. руб.
	Общая сумма доходов тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %	Общая сумма расходов тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %	
2013 г. (факт)	2 373 344,90	-	-	2 264 934,40	-	-	108 410,50
2014 г. (факт)	2 491 846,70	118 501,80	4,99	2 742 413,00	477 478,60	21,08	-250 566,30
2015 г. (факт)	2 627 128,90	135 282,20	5,43	2 736 257,40	-6 155,60	-0,22	-109 128,50
2016 г. (факт)	2 344 253,20	-282 875,70	-10,77	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92	-93 175,60
2017 г. (факт)	2 814 158,30	469 905,10	20,04	2 818 177,80	380 749,00	15,62	-4 019,50
2018 г. (факт)	2 957 419,40	143 261,10	5,09	2 972 203,10	154 025,30	5,47	-14 783,70
2019 г. (ожидание)	3 373 646,10	416 226,70	14,07	3 466 908,10	494 705,00	16,64	-93 262,00
2020 г. (план)	3 634 177,90	260 531,80	7,72	3 790 004,90	323 096,80	9,32	-155 827,00
2021 г. (прогноз)	3 524 708,30	-109 469,60	-3,01	3 585 995,10	-204 009,80	-5,38	-61 286,80
2022 г. (прогноз)	4 096 823,70	572 115,40	16,23	4 208 457,10	622 462,00	17,36	-111 633,40

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

Ожидаемая доходная часть бюджета городского округа Лобня на 2020 год:

- в проекте бюджета на 2018-2020 год составляет 3 871 944 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2019-2021 год составляет 4 070 378 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2020-2022 год составляет 3 634 177,9 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ планового и ожидаемого показателя доходной части бюджета городского округа Лобня, представлен в таблице:

Период	Проект бюджета городского округа Лобня, по доходам						
	2018-2020 г. (тыс. руб.)	2019-2021 г. (тыс. руб.)	Откл. (тыс. руб.)	Темп роста (%)	2020-2022 г. (тыс. руб.)	Откл. (тыс. руб.)	Темп роста (%)
2018 г.	2 706 303,90						
2019 г.	3 254 299,20	3 516 536,20	262 237,00	8,06			
2020 г.	3 871 944,00	4 070 378,00	198 434,00	5,12	3 634 177,90	-436 200,10	-10,72
2021 г.		3 585 863,00			3 524 708,30	-61 154,70	-1,71
2022 г.					4 096 823,70		

Ожидаемая расходная часть бюджета городского округа Лобня на 2020 год:

- в проекте бюджета на 2018-2020 год составляет 3 887 259,8 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2019-2021 год составляет 4 188 586 тыс. руб.
- в проекте бюджета на 2020-2022 год составляет 3 790 004,9 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ планового и ожидаемого показателя расходной части бюджета городского округа Лобня, представлен в таблице:

Период	Проект бюджета городского округа Лобня, по расходам						
	2018-2020 г. (тыс. руб.)	2019-2021 г. (тыс. руб.)	Откл. (тыс. руб.)	Темп роста (%)	2020-2022 г. (тыс. руб.)	Откл. (тыс. руб.)	Темп роста (%)
2018 г.	2 830 303,90						
2019 г.	3 268 625,80	3 651 123,20	382 497,40	11,70			
2020 г.	3 887 259,80	4 188 586,00	301 326,20	7,75	3 790 004,90	-398 581,10	-9,52
2021 г.		3 603 068,00			3 585 995,10	-17 072,90	-0,47
2022 г.					4 208 457,10		

Сравнительный анализ источников финансирования бюджета городского округа Лобня на 2020 год, представлен в таблице:

Источники финансирования бюджета городского округа Лобня	Общая сумма планируемого дохода бюджета на 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
Федеральный бюджет (воинский учет)	5 758,00	0,16
Бюджет Московской области (субсидии и субвенции)	1 996 116,90	54,93
Бюджет городского округа Лобня (собственные доходы)	1 630 603,00	44,87
Иные поступления (день труда)	1 700,00	0,05
ИТОГО	3 634 177,90	100,00

2. Основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Как и на 2019 год исполнительной властью городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы выделены основные направления налоговой и бюджетной политики, поставлены конкретные цели увеличения налогооблагаемой базы и увеличения неналогового потенциала. Основной целью бюджетной политики в городе является повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа.

Основные направления налоговой политики на 2020 год и плановые 2021-2022 годов

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

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

В целях увеличения налогооблагаемой базы продолжается реализация следующих мероприятий:

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

плате в Московской области между Правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателей Московской области на соответствующий период;

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

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

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

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

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

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

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

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

В целях увеличения неналогового потенциала продолжается реализация следующих мероприятий:

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

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

- распирение схем размещения рекламных конструкций в городе;

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

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

Основные направления бюджетной политики на 2020 год и плановые 2021-2022 годов

Бюджетная политика городского округа направлена на решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, достижение измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указами Президента Российской Федерации и поручениями Губернатора Московской области.

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

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

Для достижения поставленной цели необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

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

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

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

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

5. Повысить открытость и прозрачность управления бюджетными средствами.

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

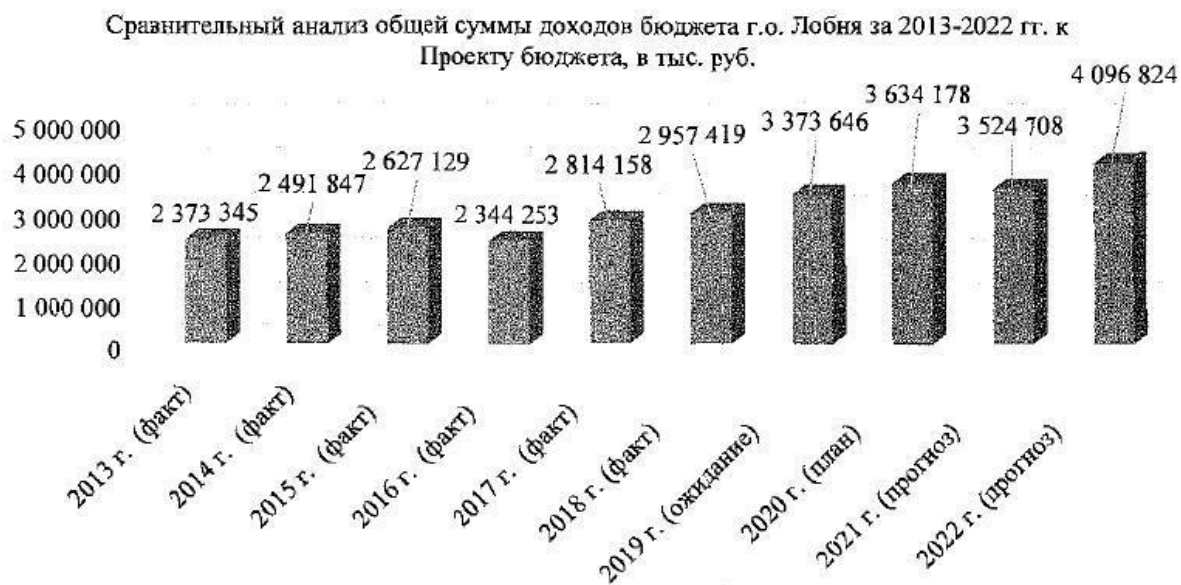
7. Продолжить внедрение в бюджетный процесс концепции налоговых и неналоговых расходов бюджета городского округа Лобня.

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

3. Доходы проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов

Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется в сумме 3 634 177,9 тыс. руб. с увеличением на 260 531,8 тыс. руб. или 7,72 % к ожидаемому показателю доходов бюджета за 2019 год, с увеличением на 117 641,7 тыс. руб. или 3,35 % к плановому показателю доходов бюджета за 2019 год.

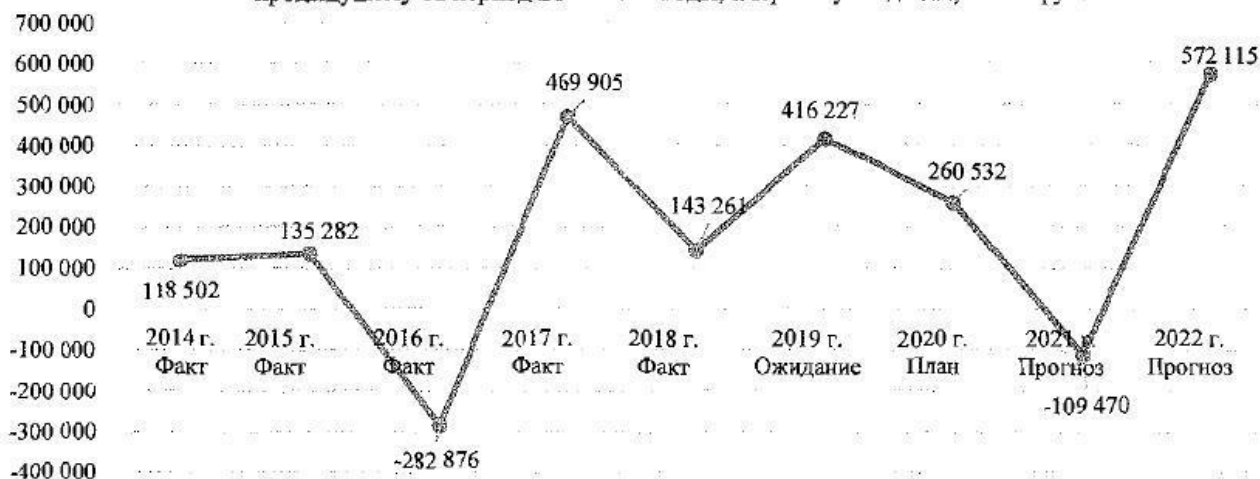
Анализ доходов бюджета городского округа Лобня на 2013-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в виде диаграммы:



Сравнительный анализ доходов бюджета городского округа Лобня текущего периода к предыдущему за период 2013-2022 годы к Проекту бюджета представлен, в виде таблицы и диаграммы:

Период	Доходы бюджета городского округа Лобня		
	Общая сумма дохода бюджета, тыс. руб.	Откл. (текущий период - предыдущий) тыс. руб.	Откл. (текущий период - предыдущий) %
2013 г. (факт)	2 373 344,90		
2014 г. (факт)	2 491 846,70	118 501,80	4,99
2015 г. (факт)	2 627 128,90	135 282,20	5,43
2016 г. (факт)	2 344 253,20	-282 875,70	-10,77
2017 г. (факт)	2 814 158,30	469 905,10	20,04
2018 г. (факт)	2 957 419,40	143 261,10	5,09
2019 г. (ожидание)	3 373 646,10	416 226,70	14,07
2020 г. (план)	3 634 177,90	260 531,80	7,72
2021 г. (прогноз)	3 524 708,30	-109 469,60	-3,01
2022 г. (прогноз)	4 096 823,70	572 115,40	16,23

Анализ динамики доходной части бюджета г.о. Лобня отклонения текущего периода к предыдущему за период 2014-2022 годы, к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Сравнительный анализ доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников их поступления, за период 2015-2020 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источников поступления доходов в бюджет	Общая сумма поступления доходов в бюджет городского округа Лобня, тыс. руб.					
	2015 г. (факт)	2016 г. (факт)	2017 г. (факт)	2018 г. (факт)	2019 г. (ожидаемое)	2020 г. (план)
Безвозмездные поступления	1 390 009,20	1 091 941,90	1 450 619,00	1 460 824,40	1 794 633,20	2 003 574,90
Налоговые доходы	921 517,20	994 847,90	1 126 304,80	1 256 471,70	1 371 356,60	1 446 100,50
Неналоговые доходы	315 602,50	257 463,40	237 234,50	240 123,00	207 656,30	184 502,50
ИТОГО	2 627 128,90	2 344 253,20	2 814 158,30	2 957 419,10	3 373 646,10	3 634 177,90

Сравнительный анализ отклонения поступления доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников их поступления, за период 2015-2020 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источников поступления доходов в бюджет городского округа Лобня	Отклонение поступления доходов в бюджет г.о. Лобня, текущего периода к предыдущему, тыс. руб.											
	2016 г. (факт) - 2015 г. (факт)		2017 г. (факт) - 2016 г. (факт)		2018 г. (факт) - 2017 г. (факт)		2019 г. (ожидаемое) - 2018 г. (факт)		2020 г. (план) - 2019 г. (ожидаемое)		2020 г. (план) - 2019 г. (план)	
	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	Откл. тыс. руб.	Темп роста %	Откл. тыс. руб.	Темп роста %
Безвозмездные поступления	-298 067,30	-21,44	358 677,10	32,85	10 205,40	0,70	333 808,80	22,85	208 941,70	11,64	-7 830,50	-0,39
Налоговые доходы	73 330,70	7,96	131 456,90	13,21	130 166,90	11,56	114 884,90	9,14	74 743,90	5,45	149 678,20	11,55
Неналоговые доходы	-58 139,10	-18,42	-20 228,90	-7,86	2 888,50	1,22	-32 466,70	-13,52	-23 153,80	-11,15	-24 206,00	-11,60
ИТОГО	-282 875,70	-10,77	469 905,10	20,04	143 260,80	5,09	416 227,00	14,07	260 531,80	7,72	117 641,70	3,35

Сравнительный анализ доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников финансирования за период 2015-2020 годы, к Проекту бюджета, представлен в виде диаграмм:

Сравнительный анализ динамики поступления доходов в бюджет г.о. Лобня в разрезе источников поступления за период 2015-2020 гг., к Проекту бюджета, в тыс. руб.

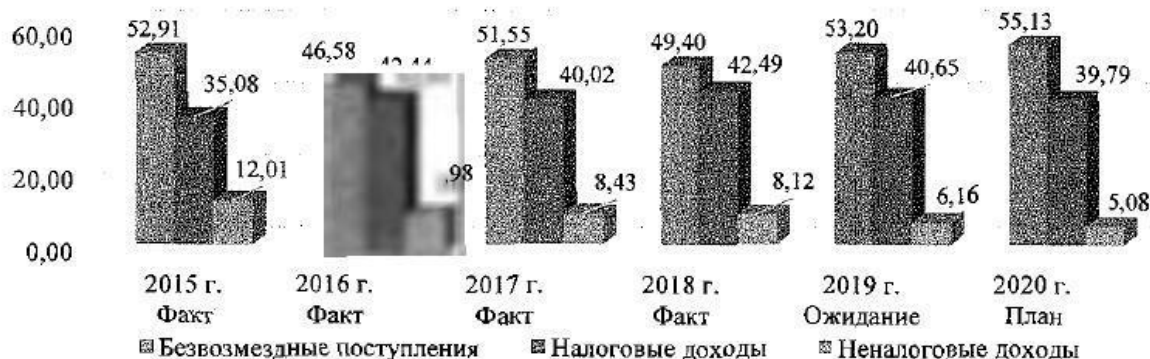


Налоговые доходы Проекта бюджета на 2020 год планируются в размере 1 446 100,5 тыс. руб. с увеличением к плановому показателю на 2019 год на 11,55 % или на 149 678,2 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому показателю на 2019 год на 5,45 % или на 74 743,9 тыс. руб.

Неналоговые доходы Проекта бюджета на 2020 год планируются в размере 184 502,5 тыс. руб. с уменьшением к плановому показателю на 2019 год на - 11,6 % или на - 24 206 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемому показателю на 2019 год на -11,15% или на - 23 153,8 тыс. руб.

Безвозмездные поступления Проекта бюджета на 2020 год планируются в размере 2 003 574,9 тыс. руб. с уменьшением к плановому показателю на 2019 год на - 0,39 % или на - 7 830,5 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому показателю на 2019 год на 11,64 % или на 208 941,7 тыс. руб.

Удельный вес источников доходов в общей сумме доходов бюджета г.о. Лобня за период 2015-2020 гг., к Проекту бюджета, %



В общей сумме доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется удельный вес безвозмездных поступлений 55,13% больше чем в 2019 году на 1,93%, налоговых доходов 39,79% меньше чем в 2019 году на 0,86%, неналоговых доходов 5,08% меньше чем в 2019 году на 1,08%.

3.1. Детальный сравнительный анализ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ бюджета городского округа Лобня за период 2016-2020 годы, к Проекту бюджета.

Детальный сравнительный анализ поступления **налоговых доходов** в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы, тыс. руб.				
		2016 год, ФАКТ	2017 год, ФАКТ	2018 год, ФАКТ	2019 год, Ожидание	2020 год, План
1	Налог на доходы физических лиц	607 600,80	711 671,60	822 064,70	880 875,00	920 344,90
2	Земельный налог с организаций	170 017,70	147 290,10	151 112,60	144 521,00	144 521,00
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	94 976,30	111 189,20	131 028,70	173 200,00	212 984,00
4	Земельный налог с физических лиц	38 372,40	55 334,00	44 917,40	48 800,00	44 000,00
5	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	40 524,50	40 244,30	35 979,00	34 500,00	32 000,00
6	Налог на имущество физических лиц	17 129,00	33 298,90	39 942,90	55 000,00	55 000,00
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 867,40	11 136,00	13 808,00	14 000,00	16 000,00
8	Государственная пошлина	10 216,40	9 993,90	10 883,00	10 730,00	11 520,00
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 143,40	6 146,80	6 729,50	9 730,60	9 730,60
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	5,90	0,00	0,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	994 847,90	1 126 304,80	1 256 471,70	1 371 356,60	1 446 100,50

На 2020 год поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня запланировано в общей сумме 1 446 100,5 тыс. руб., на 74 743,9 тыс. руб. или 5,45% больше, чем ожидается поступление налоговых доходов за 2019 год. Динамика поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня ежегодно положительная.

Детальный сравнительный анализ удельного веса видов налоговых доходов бюджета городского округа Лобня за период 2018-2020 годы к Прокситу бюджета, представлен в таблице:

Наименование доходов	Удельный вес налоговых доходов за 2018 год, Факт		Удельный вес налоговых доходов за 2019 год, Ожидание		Удельный вес налоговых доходов за 2020 год, План	
	Общая сумма Факт, тыс. руб.	В общей сумме налоговых доходов %	Общая сумма Ожидание, тыс. руб.	в общей сумме налоговых доходов %	Общая сумма План, тыс. руб.	в общей сумме налоговых доходов %
Налог на доходы физических лиц	822 064,70	65,43	880 875,00	64,23	920 344,90	63,64
Земельный налог с организаций	151 112,60	12,03	144 521,00	10,54	144 521,00	9,99
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	131 028,70	10,43	173 200,00	12,63	212 984,00	14,73
Земельный налог с физических лиц	44 917,40	3,57	48 800,00	3,56	44 000,00	3,04
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35 979,00	2,86	34 500,00	2,52	32 000,00	2,21
Налог на имущество физических лиц	39 942,90	3,18	55 000,00	4,01	55 000,00	3,80
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	13 808,00	1,10	14 000,00	1,02	16 000,00	1,11
Государственная пошлина	10 883,00	0,87	10 730,00	0,78	11 520,00	0,80
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 729,50	0,54	9 730,60	0,71	9 730,60	0,67
Единый сельскохозяйственный налог	5,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 256 471,70	100,00	1 371 356,60	100,00	1 446 100,50	100,00
				86,85		40,65
						88,69
						25,32
						3,98
						5,86
						1,21
						0,88
						1,51
						0,44
						0,32
						0,27
						0,00
						39,79

Ежегодно наибольший удельный вес в бюджете городского округа Лобня занимает налог на доходы физических лиц:

- в общей сумме налоговых доходов в 2018 году занимал 65,43%, в 2019 году ожидается 64,23%, в 2020 году планируется 63,64%;

- в общей сумме собственных доходов в 2018 году занимал 54,93%, в 2019 году ожидается 55,79%, в 2020 году планируется 56,44%;

- в общей сумме доходов местного бюджета в 2018 году занимал 27,8%, в 2019 году ожидается 26,11%, в 2020 году планируется 25,32%.

Детальный сравнительный анализ поступления *налоговых доходов* в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы, тыс. руб.							
		Прирост 2017-2016 гг.		Прирост 2018-2017 гг.		Прирост 2019-2018 гг.			
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1	Налог на доходы физических лиц	104 070,80	17,13	110 393,10	15,51	58 810,30	7,15	39 469,90	4,48
2	Земельный налог с организаций	-22 727,60	-3,74	3 822,50	0,54	-6 591,60	-0,80	0,00	0,00
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	16 212,90	2,67	19 839,50	2,79	42 171,30	5,13	39 784,00	4,52
4	Земельный налог с физических лиц	16 961,60	2,79	-10 416,60	-1,46	3 882,60	0,47	-4 800,00	-0,54
5	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-280,20	-0,05	-4 265,30	-0,60	-1 479,00	-0,18	-2 500,00	-0,28
6	Налог на имущество физических лиц	16 169,90	2,66	6 644,00	0,93	15 057,10	1,83	0,00	0,00
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 268,60	0,54	2 672,00	0,38	192,00	0,02	2 000,00	0,23
8	Государственная пошлина	-222,50	-0,04	889,10	0,12	-153,00	-0,02	790,00	0,09
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	-1 996,60	-0,33	582,70	0,08	3 001,10	0,37	0,00	0,00
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	5,90	0,00	-5,90	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	131 456,90	21,64	130 166,90	18,29	114 884,90	13,98	74 743,90	8,49

Налог на доходы физических лиц имеет ежегодный положительный прирост поступления в бюджет городского округа Лобня, но с тенденцией ежегодного снижения прироста или темпа роста: в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил 17,13%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 15,51%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается 7,15%, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется 4,48%.

Земельный налог с организаций имеет ежегодное снижение поступления или незначительный прирост поступления налога в бюджет городского округа Лобня: в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил -3,74%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 0,54%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается -0,8%, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется 0%.

3.2. Детальный сравнительный анализ НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ бюджета городского округа Лобня за период 2018-2020 годы, к Проекту бюджета.

Детальный сравнительный анализ поступления **неналоговых доходов** в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование доходов	Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы, тыс. руб.				
	2016 год, Факт	2017 год, Факт	2018 год, Факт	2019 год, Ожидание	2020 год, План
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	131 953,00	133 635,20	137 488,80	110 000,00	115 000,00
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)	29 065,50	21 215,50	28 525,40	21 600,00	21 700,00
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	1 811,30	3 207,60	2 523,00	10 315,70	3 000,00
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,00	1 885,80	0,00	0,00	0,00
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	2 509,30	1 512,60	2 420,40	0,00	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	18 763,40	18 458,50	18 402,80	17 000,00	17 000,00
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	178,50	307,80	247,30	200,00	500,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	17 425,40	18 217,80	17 804,60	16 500,00	16 000,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджета бюджетных и автономных учреждений)	238,30	50,90	9,50	0,00	0,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	6 686,90	3 083,70	0,00	2 531,00	630,00

Доходы от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	798,10	666,00	1 454,80	3 490,00	1 250,00
Доходы от продажи квартир	1 457,00	0,00	494,80	280,50	0,00
Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	3 752,30	5 172,60	1 447,00	4 500,00	2 500,00
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	5 543,70	4 699,00	5 750,70	4 000,00	3 000,00
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	412,20	65,60	0,00	0,00	0,00
Средства от реализации инвестиционных контрактов	1 500,00	4 384,90	0,00	0,00	0,00
Средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	17 085,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	2 833,20	1 941,80	54,20	0,00	0,00
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1 194,60	91,80	180,00	200,00	250,00
Доходы от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	33,70	65,20	0,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	0,00	0,00	3 210,30	2 036,50	2 036,50
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	111,10	0,00	12,60	0,00	0,00
Штрафы, санкции,	12 776,90	14 786,00	17 455,40	13 131,60	1 200,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	855,90	1 256,60	943,30	809,00	436,00
Доходы от компенсации затрат государства	199,60	244,70	831,20	1 062,00	0,00
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	149,50	0,00	762,50	0,00	0,00
Прочие доходы бюджета	86,00	2 284,90	104,40	0,00	0,00
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	257 420,40	237 234,50	240 018,60	207 656,30	184 502,50

На 2020 год поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня запланировано в общей сумме 184 502,5 тыс. руб., меньше на – 23 153,8 тыс. руб. или -11,15%, чем ожидается поступление неналоговых доходов за 2019 год.

Детальный сравнительный анализ удельного веса в разрезе видов неналоговых доходов городского округа Лобня за период 2018-2020 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование доходов	Удельный вес неналоговых доходов, 2018 год				Удельный вес неналоговых доходов, 2019 год				Удельный вес неналоговых доходов, 2020 год			
	Факт, тыс. руб.	в общей сумме неналоговых доходов %	в общей сумме собственных доходов %	в общей сумме доходов бюджета %	Ожидание, тыс. руб.	в общей сумме неналоговых доходов %	в общей сумме собственных доходов %	в общей сумме доходов бюджета %	План, тыс. руб.	в общей сумме неналоговых доходов %	в общей сумме собственных доходов %	в общей сумме доходов бюджета %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	137 488,80	57,28	9,19	4,65	110 000,00	52,97	6,97	3,26	115 000,00	62,33	7,05	3,16
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	28 525,40	11,88	1,91	0,96	21 600,00	10,40	1,37	0,64	21 700,00	11,76	1,33	0,60
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	2 523,00	1,05	0,17	0,09	10 315,70	4,97	0,65	0,31	3 000,00	1,63	0,18	0,08
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	2 420,40	1,01	0,16	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	18 402,80	7,67	1,23	0,62	17 000,00	8,19	1,08	0,50	17 000,00	9,21	1,04	0,47
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	247,30	0,10	0,02	0,01	200,00	0,10	0,01	0,01	500,00	0,27	0,03	0,01
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	17 804,60	7,42	1,19	0,60	16 500,00	7,95	1,04	0,49	16 000,00	8,67	0,98	0,44
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	9,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 531,00	1,22	0,16	0,08	630,00	0,34	0,04	0,02
Доходы от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 454,80	0,61	0,10	0,05	0,05	3 490,00	1,68	0,22	0,10	1 250,00	0,68	0,08	0,03
Доходы от продажи квартир	494,80	0,21	0,03	0,02	0,02	280,50	0,14	0,02	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	1 447,00	0,60	0,10	0,05	0,05	4 500,00	2,17	0,28	0,13	2 500,00	1,35	0,15	0,07
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	5 750,70	2,40	0,38	0,19	0,19	4 000,00	1,93	0,25	0,12	3 000,00	1,63	0,18	0,08
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Средства от реализации инвестиционных контрактов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	54,20	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	180,00	0,07	0,01	0,01	0,01	200,00	0,10	0,01	0,01	250,00	0,14	0,02	0,01
Доходы от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	3 210,30	1,34	0,21	0,11	0,11	2 036,50	0,98	0,13	0,06	2 036,50	1,10	0,12	0,06
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) покупателями средств бюджетов городских округов	12,60	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции,	17 455,40	7,27	1,17	0,59	0,59	13 131,60	6,32	0,83	0,39	1 200,00	0,65	0,07	0,03
Платежи при использовании прирочных ресурсами	943,30	0,39	0,06	0,03	0,03	809,00	0,39	0,05	0,02	436,00	0,24	0,03	0,01
Доходы от компенсации затрат государства	831,20	0,35	0,06	0,03	0,03	1 062,00	0,51	0,07	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Невыявленные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	762,50	0,32	0,05	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы бюджета	104,40	0,04	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	240 018,60	100,00	16,04	8,12	8,12	207 656,30	100,00	13,15	6,16	184 502,50	100,00	11,31	5,08

Ежегодно наибольший удельный вес в бюджете городского округа Лобня занимает Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность не разграничена и гос. ответственность на которые разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков:

- в общей сумме налоговых доходов в 2018 году занимал 69,16%, в 2019 году ожидается 63,37%, в 2020 году планируется 74,09%;
- в общей сумме собственных доходов в 2018 году занимал 11,1%, в 2019 году ожидается 8,34%, в 2020 году планируется 8,38%;
- в общей сумме доходов местного бюджета в 2018 году занимал 5,61%, в 2019 году ожидается 3,9%, в 2020 году планируется 3,76%.

Детальный сравнительный анализ поступления **неналоговых доходов** в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2020 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2017-2020 годы							
		Прирост 2017-2016 гг.		Прирост 2018-2017 гг.		Прирост 2019-2018 гг.		Прирост 2020-2019 гг.	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
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	1 682,20	1,27	3 853,60	2,88	-27 488,80	-19,99	5 000,00	4,55
2	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)	-7 850,00	-27,01	7 309,90	34,46	-6 925,40	-24,28	100,00	0,46
3	Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	1 396,30	77,09	-684,60	-21,34	7 792,70	308,87	-7 315,70	-70,92
4	Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 885,80	0,00	-1 885,80	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или)	-996,70	-39,72	907,80	60,02	-2 420,40	-100,00	0,00	0,00

21	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	0,00	0,00	3 210,30	0,00	-1 173,80	-36,56	0,00	0,00
22	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	-111,10	-100,00	12,60	0,00	-12,60	-100,00	0,00	0,00
23	Штрафы	2 009,10	15,72	2 669,40	18,05	-4 323,80	-24,77	-11 931,60	-90,86
24	Платежи при использовании природными ресурсами	400,70	46,82	-313,30	-24,93	-134,30	-14,24	-373,00	-46,11
25	Доходы от компенсации затрат государства	45,10	22,60	586,50	239,68	230,80	27,77	-1 062,00	-100,00
26	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-149,50	-100,00	762,50	0,00	-762,50	-100,00	0,00	0,00
27	Прочие доходы бюджета	2 198,90	2 556,86	-2 180,50	-95,43	-104,40	-100,00	0,00	0,00
	ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-20 185,90	-7,84	2 784,10	1,17	-32 362,30	-13,48	-23 153,80	-11,15

Поступление в бюджет городского округа Лобня «Дохода, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственности на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил 1 682,2 тыс. руб. или 1,27%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 3 853,6 тыс. руб. или 2,88%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается – 27 488,8 тыс. руб. или -19,99%, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется 5000 тыс. руб. или 4,55%, причиной снижения поступлений доходов является задержка арендной платы.

Поступление в бюджет городского округа Лобня «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил 2 009,1 тыс. руб. или 15,72%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 2 669,4 тыс. руб. или 18,05%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается -4 323,8 тыс. руб. или -24,77, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется - 11 931,6 тыс. руб. или -90,86%, причиной снижения поступления дохода является внесение изменений в статью 46 Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2020 года.

Сравнительный анализ трех «лидеров» видов доходов городского округа Лобня в общей сумме собственных доходов местного бюджета за период 2015-2020 годы, к Проекту бюджета, представлен таблице:

Наименование источника дохода бюджета	2015 г. (факт)		2016 г. (факт)		2017 г. (факт)		2018 г. (факт)		2019 г. (ожидание)		2020 г. (план)	
	Общая сумма поступления Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета г. Лобня %	Общая сумма поступления Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета г. Лобня %	Общая сумма поступления Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета г. Лобня %	Общая сумма поступления Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета г. Лобня %	Общая сумма поступления Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета г. Лобня %	Общая сумма поступления Тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме доходов бюджета г. Лобня %
Налог на доходы физических лиц	573 080,40	46,32	607 600,80	48,52	711 671,60	52,19	822 064,70	54,93	880 875,00	55,79	920 344,90	56,44
Земельный налог (гор. + физ. лица)	191 643,40	15,49	208 390,10	16,64	202 624,10	14,86	196 030,00	15,60	193 321,00	14,10	188 521,00	13,40
Доходы от сдачи в аренду земли	177 606,20	14,36	161 018,50	12,86	154 850,70	11,36	166 014,20	11,09	131 600,00	8,33	136 700,00	8,38
Итого	942 330,00	76,17	977 009,40	78,02	1 069 146,40	78,41	1 184 108,90	81,62	1 205 796,00	78,22	1 245 565,90	78,22

В бюджете городского округа Лобня в общей сумме собственных доходов (налоговых и неналоговых) на очередной финансовый 2020 год, как и в предыдущие годы «лидирующими» остаются три вида доходов налог на доходы физических лиц, налог на землю, доход от сдачи в аренду земельных участков, что составляют в общей сумме 1 245 565,9 тыс. руб. или 78,22% от общей суммы собственных доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год или 34,27% от общей суммы доходов городского округа Лобня на 2020 год. В общей сумме «лидеры доходов» местного бюджета имеют ежегодный устойчивый темп роста:

- 1) «Налог на доходы физических лиц», на 2020 год - запланировано поступление в местный бюджет в сумме 920 344,9 тыс. руб. или 56,44 % от суммы собственных доходов или 25,32% от общей суммы доходов местного бюджета. Динамика поступления (прироста) налога в местный бюджет ежегодно положительная, но со снижением темпа роста.
- 2) «Налог на землю» (гор. и физ. лиц), на 2020 год - запланировано поступление в местный бюджет в сумме 188 521 тыс. руб. или 13,4 % от суммы собственных доходов или 5,19% от общей суммы доходов местного бюджета. Динамика поступления налога в местный бюджет ежегодно отрицательная.
- 3) «Доход от сдачи в аренду земельных участков», на 2020 год запланировано поступление в бюджет городского округа Лобня в сумме 136 700 тыс. руб. или 8,38 % от суммы собственных доходов или 4,02% от общей суммы доходов городского округа Лобня. Динамика поступления (прироста) «налог на землю» отрицательная.

1 000 000	880 875	920 345
900 000	822 065	
800 000	711 672	
700 000		
600 000	607 601	
500 000		
400 000		
300 000	208 390	
200 000	191 643	196 030
100 000	177 606	131 600
0		136 700

2015 г. (факт) 2016 г. (факт) 2017 г. (факт) 2018 г. (факт) 2019 г. (ожидание) 2020 г. (план)

Налог на доходы физических лиц

Земельный налог (юр. + физ. лица)

Доходы от сдачи в аренду земли

Детальный сравнительный анализ поступления «лидеров» доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2015-2020 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источника дохода бюджета	2015 г. (факт)		2016 г. (факт)		2017 г. (факт)		2018 г. (факт)		2019 г. (ожидание)		2020 г. (план)	
	Общая сумма поступления дохода, Тыс. руб.	прирост	Общая сумма поступления дохода, Тас. руб.	прирост	Общая сумма поступления дохода, Тас. руб.	прирост	Общая сумма поступления дохода, Тас. руб.	прирост	Общая сумма поступления дохода, Тас. руб.	прирост	Общая сумма поступления дохода, Тас. руб.	прирост
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	573 080,40		607 600,80	6,02	711 671,60	17,13	822 064,70	15,51	880 875,00	7,15	920 344,90	4,48
Земельный налог (юр. + физ. лица)	191 643,40		208 390,10	8,74	202 624,10	-2,77	196 030,00	-3,25	193 321,00	-1,38	188 521,00	-2,48
Доходы от сдачи в аренду земли	177 606,20		161 018,50	-9,34	154 850,70	-3,83	166 014,20	7,21	131 600,00	-20,73	136 700,00	3,88
Итого	942 330,00	3,68	977 009,40	3,68	1 069 146,40	9,43	1 184 108,90	10,75	1 205 796,00	1,83	1 245 565,90	3,30

«Налог на доходы физических лиц» имеет ежегодный положительный прирост поступления в бюджет городского округа Лобня, но с тенденцией ежегодного снижения прироста или темпа роста: в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил 17,13%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 15,51%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается 7,15%, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется 4,48%.

«Земельный налог с организаций» имеет ежегодное снижение поступления или незначительный прирост поступления налога в бюджет городского округа Лобня: в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил -3,74%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 0,54%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается -0,8%, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется 0%.

«Дохода, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственности на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» в 2017 году в сравнении с 2016 годом прирост составил 1 682,2 тыс. руб. или 1,27%, в 2018 году в сравнении с 2017 годом прирост составил 3 853,6 тыс. руб. или 2,88%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост ожидается – 27 488,8 тыс. руб. или -19,99%, в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост планируется 5 000 тыс. руб. или 4,55%, причиной снижения поступлений доходов является задержка арендной платы.

3.3. Детальный сравнительный анализ БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ бюджета городского округа Лобня из бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений, за период 2018-2020 годы, к Проекту бюджета.

В структуре доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год основная доля приходится на безвозмездные поступления в бюджет городского округа т.е. перечисления из других бюджетов бюджетной системы РФ и иные поступления в бюджет городского округа: в структуре доходов местного бюджета за 2014 год их доля составляет 49,97 %, за 2015 год 52,9 %, за 2016 год 46,58 %, за 2017 год 51,55 %, за 2018 год 49,4 %, за 2019 год 53,2%, за 2020 год 55,13%.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов РФ: на 2020 год запланированы в сумме 2 001 874,9 тыс. руб. в т.ч. субсидии 644 883 тыс. руб. или 32,19%, субвенции 1 356 992 тыс. руб. или 67,73%, иных безвозмездные поступления 1 700 тыс. руб. или 0,08%.

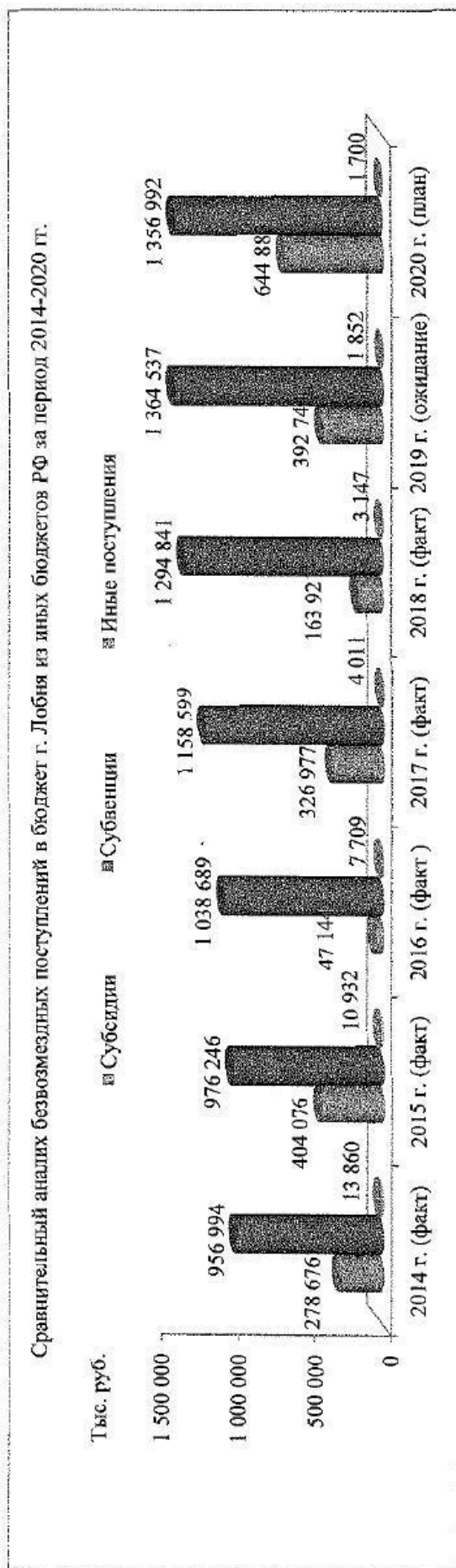
На 2021 год запланированы безвозмездные поступления в местный бюджет в сумме 1 880 324,3 тыс. руб.

На 2022 год запланированы безвозмездные поступления в местный бюджет в сумме 2 377 208,5 тыс. руб.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ, в разрезе видов поступлений, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источника дохода бюджета	2014 г. (факт)		2015 г. (факт)		2016 г. (факт)		2017 г. (факт)		2018 г. (факт)		2019 г. (ожидаемые)		2020 г. (план)	
	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)	Сумма (тыс. руб.)	УВ (%)
Субсидии	278 675,90	22,38	404 075,90	29,07	47 144,00	4,32	326 977,00	21,98	163 921,00	11,22	392 744,00	21,88	644 882,90	32,19
Субвенции	956 994,40	76,87	976 246,30	70,23	1 038 688,50	95,12	1 158 599,00	77,87	1 294 841,10	88,64	1 364 537,20	76,03	1 356 992,00	67,73
Прочие безвозмездные поступления	9 356,10	0,75	9 687,00	0,70	6 109,40	0,56	2 288,80	0,15	2 062,60	0,14	37 352,00	2,08	1 700,00	0,08
Детали	250,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 245 026,40	100,00	1 390 009,20	100,00	1 091 941,90	100,00	1 487 864,80	100,00	1 460 824,70	100,00	1 794 633,20	100,00	2 003 574,90	100,00

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



В 2020 году наибольший удельный вес, в общей сумме плановых безвозмездных поступлений в местный бюджет, занимает:

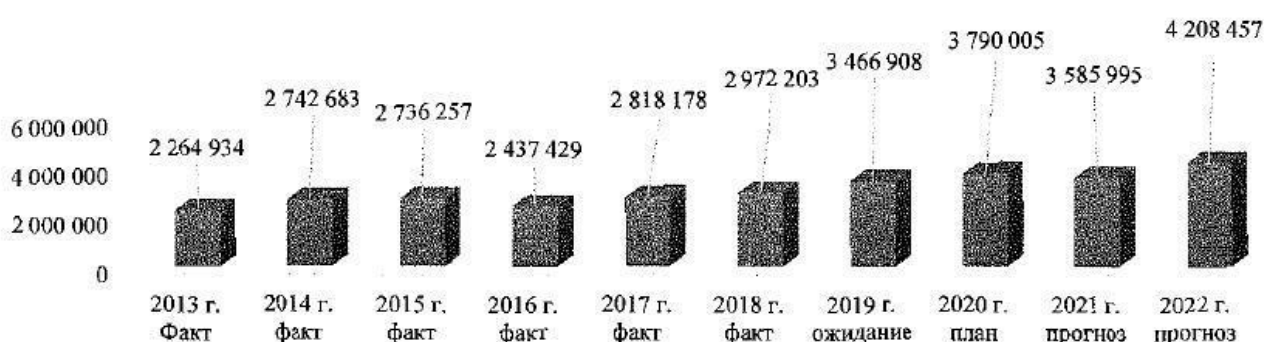
- 1) «Субсидия на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» 28,85% или 578 093 тыс. руб., а именно проектирование школы на 1100 мест мкр. Катюшки, пристройка на 400 мест к зданию школы № 4, пристройка на 400 мест к зданию школы № 6.
- 2) «Субвенция на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, игр общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также в частных общеобразовательных организациях» 60,46% или 1 211 449 тыс. руб.

4. Расходы проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется в сумме 3 790 004,9 тыс. руб. с увеличением на 323 096,8 тыс. руб. или 9,32 % к ожидаемому показателю расходов за 2019 год, с увеличением на 138 881,7 тыс. руб. или 3,8% к плановому показателю расходов за 2019 год.

Сравнительный анализ общей суммы расходов бюджета городского округа Лобня за период 2013-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в виде графика:

Сравнительный анализ общей суммы расходов бюджета г.о. Лобня за 2013-2022 гг. к Проекту бюджета, в тыс. руб.

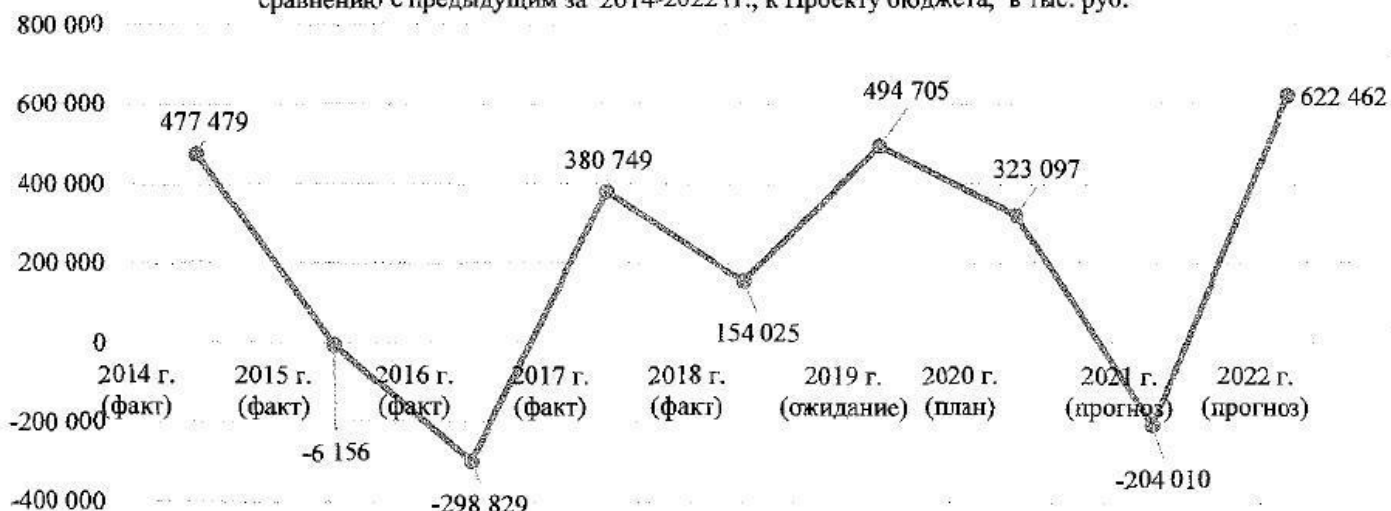


Сравнительный анализ динамики общей суммы расходов бюджета городского округа Лобня из расчета текущего периода к предыдущему за период 2013-2022 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Период	Расходы бюджета городского округа Лобня		
	Общая сумма расходов бюджета г.о. Лобня тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %
2013 г. (факт)	2 264 934,40	-	-
2014 г. (факт)	2 742 413,00	477 478,60	21,08
2015 г. (факт)	2 736 257,40	-6 155,60	-0,22
2016 г. (факт)	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92
2017 г. (факт)	2 818 177,80	380 749,00	15,62
2018 г. (факт)	2 972 203,10	154 025,30	5,47
2019 г. (ожидание)	3 466 908,10	494 705,00	16,64
2020 г. (план)	3 790 004,90	323 096,80	9,32
2021 г. (прогноз)	3 585 995,10	-204 009,80	-5,38
2022 г. (прогноз)	4 208 457,10	622 462,00	17,36

Анализ динамики расходной части бюджета городского округа Лобня в соотношении текущего периода к предыдущему за 2013-2022 годы к Проекту бюджета представлен в виде диаграммы:

Анализ динамики расходной части бюджета г.о. Лобня из расчета текущего периода по сравнению с предыдущим за 2014-2022 гг., к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Сравнительный анализ доходов, расходов бюджета городского округа Лобня плановых показателей на 2020 год к плановым и ожидаемым показателям на 2019 год, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Показатели бюджета	План на 2019 г.	Ожидаемое исполнение за 2019 г.	План на 2020 г.	Откл. План 2020 г. – План 2019 г.		Откл. План 2020 г. - Ожидание 2019 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-2	6=5/2	7=4-3	8=7/3
Доходы (тыс. руб.) в т.ч.	3 516 536,20	3 373 646,10	3 634 177,90	117 641,70	3,35	260 531,80	7,72
Расходы (тыс. руб.)	3 651 123,20	3 466 908,10	3 790 004,90	138 881,70	3,80	323 096,80	9,32
Дефицит бюджета (тыс. руб.)	-134 587,00	-93 262,00	-155 827,00				
Дефицит бюджета (%)	-8,94	-5,91	-9,56				

Анализ видов расходов Проекта бюджета городского округа Лобня за период 2020-2022 годы, представлен в таблице:

Наименование расходов бюджета	2020 год, План		2021 год, Прогноз		2022 год, Прогноз	
	Общая сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Общая сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Общая сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Непрограммные расходы	39 505,90	1,04	39 505,90	1,11	39 505,90	0,96
Программные расходы	3 750 499,00	98,96	3 503 847,40	98,89	4 077 388,80	99,04
ИТОГО	3 790 004,90	100,00	3 543 353,30	100,00	4 116 894,70	100,00

4.1. Расходы бюджета городского округа Лобня в разрезе разделов проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы

Детальный сравнительный анализ удельного веса расходов бюджета городского округа Лобня за период 2019-2022 годы в общей сумме расходов бюджета городского округа к Проекту бюджета в разрезе разделов, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование	2019 год, ожидание			2020 год, план			2021 год, прогноз			2022 год, прогноз		
		Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес %	Темп роста, %	Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес %	Темп роста, %	Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес %	Темп роста, %	Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес %	Темп роста, %
1	Общегосударственные вопросы	320 442,30	9,24	3,69	332 278,70	8,77	3,69	332 363,70	9,27	0,03	332 348,40	7,90	0,00
2	Национальная оборона	5 283,60	0,15	17,87	6 228,00	0,16	17,87	6 435,00	0,18	3,32	6 435,00	0,15	0,00
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 336,70	0,82	29,39	36 666,10	0,97	29,39	36 666,10	1,02	0,00	36 666,10	0,87	0,00
4	Национальная экономика	209 175,70	6,03	-37,17	131 427,00	3,47	-37,17	118 202,00	3,30	-10,06	118 202,00	2,81	0,00
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	451 187,20	13,01	-8,14	414 478,10	10,94	-8,14	275 642,70	7,69	-33,50	474 442,70	11,27	72,12
6	Охрана окружающей среды	2 319,70	0,07	3,68	2 405,00	0,06	3,68	2 405,00	0,07	0,00	2 405,00	0,06	0,00
7	Образование	1 972 967,40	56,91	23,17	2 430 046,50	64,12	23,17	2 343 251,00	65,34	-3,57	2 702 515,80	64,22	15,33
8	Культура, кинематография	167 360,90	4,83	-3,56	161 408,60	4,26	-3,56	169 061,90	4,71	4,74	181 553,80	4,31	7,39
9	Здравоохранение	15 192,60	0,44	-0,66	15 092,00	0,40	-0,66	15 560,00	0,43	3,10	15 560,00	0,37	0,00
10	Социальная политика	111 338,50	3,21	9,31	121 708,70	3,21	9,31	102 499,70	2,86	-15,78	102 499,70	2,44	0,00
11	Физическая культура и спорт	165 971,50	4,79	-36,39	105 566,20	2,79	-36,39	105 566,20	2,94	0,00	105 566,20	2,51	0,00
12	Средства массовой информации	6 425,00	0,19	-11,28	5 700,00	0,15	-11,28	5 700,00	0,16	0,00	5 700,00	0,14	0,00
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	10 907,00	0,31	147,55	27 000,00	0,71	147,55	30 000,00	0,84	11,11	33 000,00	0,78	10,00
14	Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 641,80	1,19	0,00	91 562,40	2,18	114,72
	ИТОГО	3 466 908,10	100,00	9,32	3 790 004,90	100,00	9,32	3 585 995,10	100,00	-5,38	4 208 457,10	100,00	17,36

Основной статьей расходов в разрезе разделов Проекта бюджета, как и в предыдущие годы является «Образование»: на 2020 год сумма расходов составляет 2 430 046,5 тыс. руб. или 64,12% в общей сумме расходов, на 2021 год 2 343 251 тыс. руб. или 65,34%, на 2022 год 2 702 515,8 тыс. руб. или 64,22%, расходы данного раздела включают расходы на проектирование и строительство двух пристроек к школам. «Общегосударственные расходы» на 2020 год сформированы на сумму 332 278,7 тыс. руб. или 8,77% в общей сумме расходов, на 2021 год 332 363,7 тыс. руб. или 9,27%, на 2022 год 332 348,4 тыс. руб. или 7,9%.

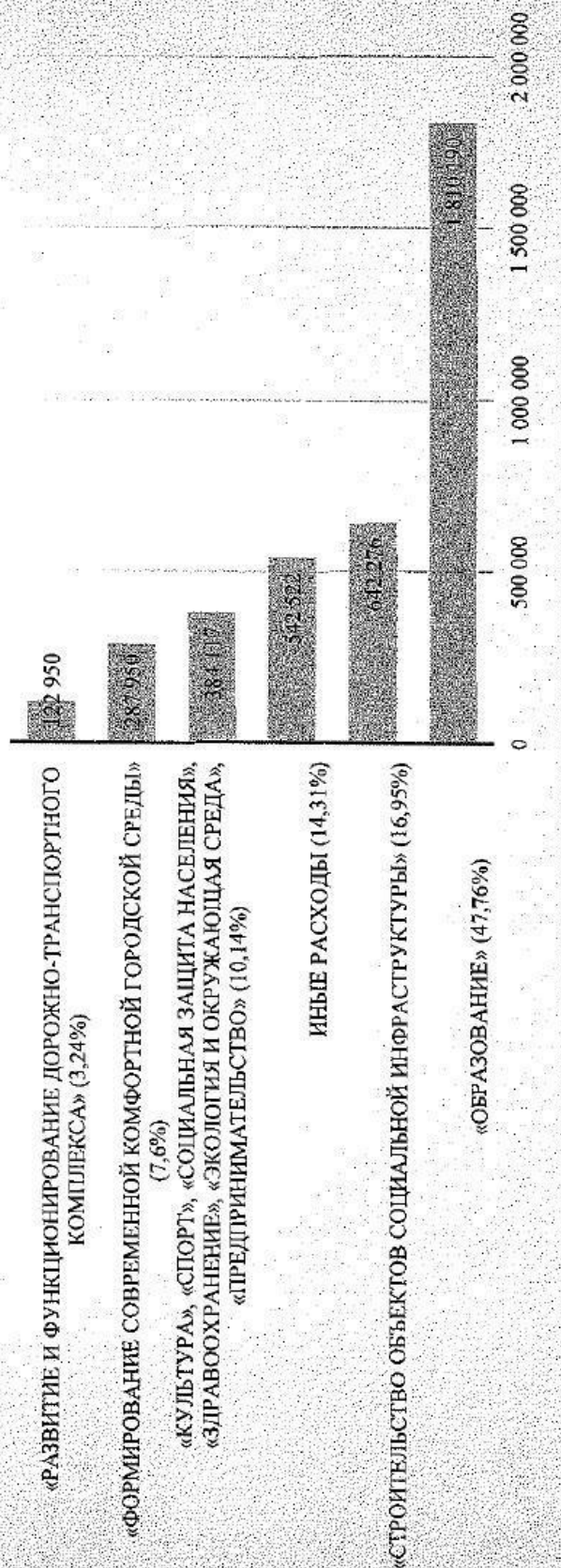
Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику» на 2020 год запланированы 414 478,1 тыс. руб. или 10,94% в общей сумме расходов, на 2021 год 275 642,7 тыс. руб. или 7,69%, на 2022 год 474 442,7 тыс. руб. или 11,27%. Расходы по данной отрасли включают в себя затраты на благоустройство и озеленение территории городского округа, уличное освещение, содержание сетей уличного освещения, содержание мест захоронения, взносы на капитальный ремонт жилого фонда муниципальной собственности, прочие расходы.

4.2. Муниципальные программы (программные и непрограммные расходы) проекта бюджета городского округа Любна на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы

Проект бюджета представлен в разрезе 18 муниципальных программ и непрограммных расходов. Сравнительный анализ финансирования муниципальных Программ городского округа Любна за 2020-2022 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальных программ бюджета городского округа Любна	2020 г.			2021 г.			2022 г.		
		Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес в прогн-х расходах %	Удельный вес в общей сумме расходов %	Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес в прогн-х расходах %	Удельный вес в общей сумме расходов %	Общая сумма расходов, тыс. руб.	Удельный вес в прогн-х расходах %	Удельный вес в общей сумме расходов %
1	«Здравоохранение»	18 940,00	0,50	0,50	19 408,00	0,55	0,55	19 408,00	0,48	0,47
2	«Культура»	161 702,60	4,31	4,27	169 355,90	4,83	4,78	181 847,80	4,46	4,42
3	«Образование»	1 810 189,50	48,27	47,76	1 771 874,50	50,57	50,01	1 771 874,50	43,46	43,04
4	«Социальная защита населения»	88 423,00	2,36	2,33	78 438,00	2,24	2,21	78 438,00	1,92	1,91
5	«Спорт»	105 066,20	2,80	2,77	105 066,20	3,00	2,97	105 066,20	2,58	2,55
6	«Развитие сельского хозяйства»	1 258,00	0,03	0,03	1 258,00	0,04	0,04	1 258,00	0,03	0,03
7	«Экология и окружающая среда»	2 405,00	0,06	0,06	2 405,00	0,07	0,07	2 405,00	0,06	0,06
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	37 016,10	0,99	0,98	37 016,10	1,06	1,04	37 016,10	0,91	0,90
9	«Жилище»	10 549,70	0,28	0,28	1 346,70	0,04	0,04	1 346,70	0,03	0,03
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	25 025,50	0,67	0,66	14 425,50	0,41	0,41	13 225,50	0,32	0,32
11	«Предпринимательство»	7 580,20	0,20	0,20	7 580,20	0,22	0,21	7 580,20	0,19	0,18
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	276 314,80	7,37	7,29	279 378,80	7,97	7,88	282 363,50	6,93	6,86
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	20 317,90	0,54	0,54	20 524,90	0,59	0,58	20 524,90	0,50	0,50
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	122 950,00	3,28	3,24	122 950,00	3,51	3,47	122 950,00	3,02	2,99
15	«Цифровое муниципальное образование»	67 424,00	1,80	1,78	66 099,00	1,89	1,87	66 099,00	1,62	1,61
16	«Формирование современной комфортной городской среды»	287 950,00	7,68	7,60	195 600,00	5,58	5,52	395 600,00	9,70	9,61
17	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	642 276,10	17,13	16,95	593 795,60	16,95	16,76	953 060,40	23,37	23,15
18	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	65 110,40	1,74	1,72	17 325,00	0,49	0,49	17 325,00	0,42	0,42
	Итого программных расходов	3 750 499,80	100,00	98,96	3 503 847,40	100,00	98,89	4 077 388,80	100,00	99,94
	Итого непрограммных расходов	39 505,90	1,04	1,04	39 505,90	1,11	1,11	39 505,90	0,96	0,96
	ВСЕГО РАСХОДОВ	3 790 004,90	100,00	100,00	3 543 353,30	100,00	100,00	4 116 894,70	100,00	100,00

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов (3 790 004,90 тыс. руб.), бюджета городского округа Лобня за 2020 год, к Проекту бюджета, тыс. руб.



Как и в предыдущие годы наибольший удельный вес программных расходов местного бюджета приходится на муниципальную Программу «Образование городского округа Лобня» на 2020 год 1 810 189,5 тыс. руб. или 47,76% в общей сумме программных расходов, на 2021 год 1 771 874,5 тыс. руб. или 50,01 %, на 2022 год 1 771 874,5 тыс. руб. или 43,04 %.

Муниципальная Программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020 год 642 276,1 тыс. руб. или 16,95% в общей сумме программных расходов, на 2021 год 593 795,6 тыс. руб. или 16,76 %, на 2022 год 953 060,4 тыс. руб. или 23,15 %.

Муниципальная Программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020 год 122 950 тыс. руб. или 3,24% в общей сумме программных расходов, на 2021 год 122 950 тыс. руб. или 3,47 %, на 2022 год 122 950 тыс. руб. или 2,99 %.

5. Муниципальный долг проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов

В Проекте бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы представлен анализ долговых обязательств городского округа Лобня.

Долговые обязательства городского округа Лобня к Проекту бюджета, планируются в форме привлечения банковских кредитов и предоставления муниципальных гарантий.

Период	Верхний предел муниципального долга г. Лобня, тыс. руб.	Планируемое привлечение кредитных средств тыс. руб.	Планируемое погашение кредитных средств тыс. руб.	Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга тыс. руб.
2020 год	465 414,00	283 827,00	128 000,00	27 000,00
2021 год	526 700,80	242 873,80	181 587,00	30 000,00
2022 год	638 334,20	395 460,40	238 827,00	33 000,00

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

На 2020 год запланирован объем расходов на обслуживание муниципального долга 27 000 тыс. руб.

Анализ ожидаемых объемов долговых обязательств бюджета городского округа Лобня на 01.01.2020 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование долговых обязательств	Ожидаемый объем муниципального долга на 01.01.2020 г. (тыс. руб.)
1	Кредит полученный Администрацией городского округа Лобня	309 587,00
2	Другие долговые обязательства гарантированные Администрацией городского округа Лобня	26 961,60
	ИТОГО	336 548,60

В процессе исполнения бюджета городского округа Лобня в 2020 году Администрация городского округа Лобня предполагает привлекать кредитные средства в сумме 283 827 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 128 000 тыс. руб., в 2021 году предполагает привлечение заемных средств на сумму 242 873,8 тыс. руб. и погасить остаток долга в сумме 181 587 тыс. руб., в 2022 году планируется привлечение заемных средств в размере 395 460,4 тыс. руб. и погасить остаток долга, в сумме 238 827 тыс. руб.

Привлечение заемных средств в местный бюджет в виде банковского кредита обусловлено реализацией приоритетного проекта проектирования и строительства пристроек к двум школам.

Вывод

1. В соответствии с законодательством РФ, Проект бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы (далее – Проект бюджета) в установленном порядке и в установленные сроки предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня.

2. По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на Проект бюджета.

3. Проект бюджета сбалансирован на три года с дефицитом и с учетом планируемого привлечения заемных средств в виде краткосрочного кредита в 2020 году, 2021 году, 2022 году.

4. На 2020 год исполнительной властью городского округа Лобня выделены приоритеты налоговой и бюджетной политики, как и на 2019 год, отдельно поставлены цели увеличения потенциала от получения налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа. Например, инвентаризация городского имущества с целью выявления незарегистрированного имущества, выявление организаций, имеющих на территории городского округа Лобня недвижимое имущество и не предоставляющие налоговые декларации, выявление работодателей, выплачивающих «серую» заработную плату и другие.

5. Доходы бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируются в сумме 3 634 177,9 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 524 708,3 тыс. руб., на 2022 год в сумме 4 096 823,7 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируются в сумме 3 790 004,9 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3 585 995,1 тыс. руб., на 2022 год в сумме 4 208 457,1 тыс. руб.

6. Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется в сумме 3 634 177,9 тыс. руб. с увеличением на 260 531,8 тыс. руб. или 7,72 % к ожидаемому показателю доходов бюджета за 2019 год, с увеличением на 117 641,7 тыс. руб. или 3,35 % к плановому показателю доходов бюджета за 2019 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется в сумме 3 790 004,9 тыс. руб. с увеличением на 323 096,8 тыс. руб. или 9,32 % к ожидаемому показателю расходов за 2019 год, с увеличением на 138 881,7 тыс. руб. или 3,8% к плановому показателю расходов за 2019 год.

7. Предлагаемый дефицит бюджета на 2020 год в сумме 155 827 тыс. руб. или 9,56% к объему собственных доходов бюджета городского округа Лобня, на 2021 год в сумме 61 286,8 тыс. руб. или 3,73%, на 2022 год в сумме 111 633,4 тыс. руб. или на 6,49%.

8. Налоговые доходы Проекта бюджета на 2020 год планируются в размере 1 446 100,5 тыс. руб. с увеличением на 4,45 % или на 74 743,9 тыс. руб. к ожидаемому показателю доходов за 2019 год, с увеличением на 11,55 % или на 149 678,2 тыс. руб. к плановому показателю доходов за 2019 год.

Неналоговые доходы проекта бюджета на 2020 год планируются в размере 184 502,5 тыс. руб. со снижением на -11,15 % или на -23 153,8 тыс. руб. к ожидаемому показателю доходов за 2019 год, со снижением на -11,6 % или на -24 206 тыс. руб. к плановому показателю доходов за 2019 год.

Безвозмездные поступления проекта бюджета на 2020 год планируются на сумму 2 003 574,9 тыс. руб., с увеличением на 11,64% или 208 941,7 тыс. руб. к ожидаемому показателю доходов за 2019 год, со снижением на -0,39% или на -7 830,5 тыс. руб., к плановому показателю доходов за 2019 год.

9. В общей сумме доходов бюджета городского округа Лобня на 2020 год планируется удельный вес безвозмездных поступлений 55,13% больше чем в 2019 году на 1,93%, налоговых доходов 39,79% меньше чем в 2019 году на 0,86%, неналоговых доходов 5,08% меньше чем в 2019 году на 1,08%.

10. В бюджете городского округа Лобня в общей сумме собственных доходов (налоговых и неналоговых) на 2020 год основную долю занимают три вида доходов на сумму 1 245 565,9 тыс. руб. или 78,22%: это «налог на доходы физических лиц 920 344,9 тыс. руб. или 56,44 % от суммы собственных доходов местного бюджета с ростом к ожидаемому показателю 2019 года на 39 469,9 тыс. руб. или 4,48%; «налог на землю» 188 521 тыс. руб. или 13,4 %, от суммы собственных доходов местного бюджета со снижением к ожидаемому показателю 2019 года на -4 800 тыс. руб. или -2,48%; «доход от сдачи в аренду земельных участков» 136 700 тыс. руб. или 8,38 %, с ростом к ожидаемому показателю 2019 года на 5 100 тыс. руб. или 3,88 %.

11. Расходы Проекта бюджета сформированы в разрезе разделов (14 разделов), формируются отдельно в разрезе муниципальных программ (18 программ) и непрограммных расходов. Бюджет городского округа Лобня на 2020 год, как и в прошлые годы социально направленный и программный:

Программные расходы местного бюджета на образование, культуру, спорт, социальную защиту в общей сумме расходов занимают наибольший удельный вес на 2020 год 2 165 381,3 тыс. руб. или 57,13% от общей суммы расходов бюджета, на 2021 год 2 124 734,6 тыс. руб. или 59,96%, на 2022 год 2 137 226,5 тыс. руб. или 51,91%.

Программные расходы на «строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020 год 642 276,1 тыс. руб. или 16,95% от общей суммы расходов бюджета, на 2021 год 593 795,6 тыс. руб. или 16,95 %, на 2022 год 953 060,4 тыс. руб. или 23,15 %.

Программные расходы на «развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020 год 122 950 тыс. руб. или 3,24% от общей суммы расходов бюджета, на 2021 год 122 950 тыс. руб. или 3,47 %, на 2022 год 122 950 тыс. руб. или 2,99 %.

Программные расходы на «формирование современной комфортной городской среды» на 2020 год 287 950 тыс. руб. или 7,6% от общей суммы расходов бюджета, на 2021 год 195 600 тыс. руб. или 5,52 %, на 2022 год 395 600 тыс. руб. или 9,61 %.

12. В 2020 году в бюджет городского округа Лобня планируется привлечь заемные средства в виде кредита на сумму 283 827 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 128 000 тыс. руб., в 2021 году 181 587 тыс. руб., в 2022 году 395 460,4 тыс. руб., с целью реализации приоритетного проекта проектирования и строительства пристроек к двум школам и строительство школы.

13. Оценка потерь бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы от предоставленных налоговых льгот составляет 61 756 тыс. руб. ежегодно.

В предложенном Проекте бюджета предусмотрена реализация социально значимых проектов в порядке софинансирования затрат из бюджета Московской области и местного бюджета это строительство школы на 1100 мест, строительство пристроек к двум школам на 400 мест каждая, ремонты в учреждениях образования, ремонты дорог, подъездов,

переселение граждан из аварийного жилья. Так же сохранены все социальные выплаты отдельным категориям граждан городского округа и др. Для реализации планируемых социально значимых проектов привлечение заемных средств в бюджет городского округа в планируемом периоде неизбежно. В бюджете городского округа существуют резервы увеличения его доходной части, использование которых позволит снизить зависимость бюджета городского округа от привлечения заемных средств необходимых для реализации планируемых социально значимых проектов.

Предложения

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

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

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

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

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

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

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

1) Рассмотреть вопрос о пересмотре финансирования автономных учреждений городского округа, перед руководителями автономных учреждений поставить задачу разработки стратегии развития учреждения, коммунальные расходы учреждений

оплачивать за счет платной деятельности, что снизит нагрузку на расходную часть бюджета городского округа Лобня.

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

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

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия «экспертиза проекта бюджета городского округа Лобня на 2020 год и плановые 2021-2022 годы», направить Главе городского округа Лобня в Совет депутатов городского округа Лобня.

Председатель
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня

Н.С. Струкова

