

## **Заключение**

Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня  
на «Исполнение бюджета городского округа Лобня, за 1 полугодие 2020 года»

### **Общие положения**

На основании пункта 2 статьи 9 Федерального закона №6 ФЗ «Об общих принципах реализации контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, Положения «о бюджетном процессе городского округа Лобня» утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня (далее – Совет депутатов) №45/7 от 30.01.2008 года (с учетом изменений); Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Лобня», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня №179/9 от 23.07.2012 года; плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня (далее - Контрольно-счетная палата) на 2020 год, Контрольно-счетной палатой, проведено экспертно-аналитическое мероприятие, по результатам которого подготовлено Заключение на «исполнение бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 год».

На основании Бюджетного кодекса РФ и Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня» Администрацией городского округа Лобня представлено в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня Постановление Администрации городского округа Лобня №678 от 20.07.2020 года «Об исполнении бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года», с приложениями:

Приложение №1 «Объем поступления доходов в бюджет городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года»;

Приложение №2 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года по разделам, подразделам видов расходов классификации расходов бюджета»;

Приложение №3 «Расходы бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года по целевым статьям (муниципальным программа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета»;

Приложение №4 «Фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года»;

Приложение №5 «Отчет об исполнении средств резервного фонда Администрации городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года».

### **1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года**

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2020 год (решение Совета депутатов №202/51 от 26.11.2019 года) был утвержден:

- по доходным источникам финансирования на сумму 4 107 215,9 тыс. руб.;
- по расходным статьям на сумму 4 263 042,9 тыс. руб.;
- с дефицитом 155 827 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2020 года на основании решения Совета депутатов городского округа Лобня в бюджет городского округа Лобня (далее – местный бюджет) за 2020 год два раза внесены суммовые изменения:

1) Решение Совета депутатов городского округа Лобня №43/56 от 24.03.2020 года:  
 - снижены доходы в общей сумме 111 177,1 тыс. руб. и составили 3 996 038,8 тыс. руб.  
 - снижены расходы в общей сумме 111 177,1 тыс. руб. и составили 3 719 240,9 тыс. руб.  
 - дефицит местного бюджета остался без изменений и составил 155 827 тыс. руб., в пределах допустимого значения Бюджетным кодексом РФ.

2) Решение Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года:  
 - снижены доходы в общей сумме 659 480 тыс. руб. и составили 3 336 558,8 тыс. руб.  
 - снижены расходы в общей сумме 661 980 тыс. руб. и составили 3 489 885,8 тыс. руб.  
 - дефицит местного бюджета остался без изменений и составил 153 327 тыс. руб., в пределах допустимого значения Бюджетным кодексом РФ.

Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

Сравнительный анализ суммовых изменений местного бюджета за 1 полугодие 2020 года, представлен в таблице:

Наименование	Утверждено первоначально на 2020 г.	Изм. №1 март 2020 г. тыс. руб.		Изм. №2 июнь 2020 г. тыс. руб. (вступило в силу 03.07.2020 г.)	
	Утверждено первоначально	Уточнение плана	Откл.	Уточнение плана	Откл.
Всего доходов	4 107 215,90	3 996 038,80	-111 177,10	3 336 558,80	-659 480,00
Всего расходов	4 263 042,90	4 151 865,80	-111 177,10	3 489 885,80	-661 980,00
ИТОГО (-дефицит, + профицит)	-155 827,00	-155 827,00		-153 327,00	

Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2020 года в части доходов и расходов, следующее:

- по доходным источникам финансирования на сумму 1 555 430,3 тыс. руб. или 38,92% к уточненному плану с учетом суммовых изменений;  
 - по расходным статьям на сумму 1 442 400,3 тыс. руб. или 38,78% к уточненному плану с учетом суммовых изменений.

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2020 года представлен в таблице:



Наименование	Решение Совета депутатов г. Лобня № 202/51 от 26.11.2019 г.	1 квартал 2020 г.				1 полугодие 2020 г.		
		Изм. №1 март 2020 г. тыс. руб.		Постановление Администрации г. Лобня №434 от 16.04.2020г.		Постановление Администрации г. Лобня №678 от 20.07.2020г.		
	Утверждено первоначально тыс. руб.	Уточнение плана тыс. руб.	Откл. тыс. руб.	Уточнение плана тыс. руб.	Исполнение за 1 кв. 2020 г. тыс. руб.	Уточнение плана тыс. руб.	Исполнение за 1 полуг. 2020 г. тыс. руб.	Исполнение за 1 полуг. 2020 г. %
Всего доходов	4 107 215,90	3 996 038,80	-111 177,10	3 996 038,80	802 102,50	3 996 038,80	1 555 430,30	38,92
Всего расходов	4 263 042,90	4 151 865,80	-111 177,10	4 151 865,80	645 643,90	3 719 240,90	1 442 400,30	38,78
ИТОГО (- дефицит, + профицит)	-155 827,00	-155 827,00		-155 827,00	156 458,60	276 797,90	113 030,00	

## 2. Исполнение доходной части бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года

Первоначально местный бюджет на 2020 год (решение Совета депутатов №202/51 от 26.11.2019 года) утвержден по плановым показателям дохода местного бюджета на общую сумму 4 107 215,9 тыс. руб., в т.ч.:

- по налоговым доходам на сумму 1 446 100,5 тыс. руб.
- по неналоговым доходам на сумму 184 502,5 тыс. руб.
- по безвозмездным поступлениям на сумму 2 476 612,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года в доходную часть местного бюджета за 2020 год один раз вносились суммовые изменения в сторону уменьшения на общую сумму - 111 177,1 тыс. руб. в т.ч.

- налоговые доходы остались без изменения и составили 1 446 100,5 тыс. руб.
- неналоговые доходы остались без изменения и составили 184 502,5 тыс. руб.
- безвозмездные поступления уменьшены на - 111 177,1 тыс. руб. и составили 4 151 865,8 тыс. руб.

Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, доходная часть снижена на - 659 480 тыс. руб. в т.ч. налоговые доходы в общей сумме, снижены на - 95 930,7 тыс. руб., неналоговые доходы в общей сумме, остались без изменения, безвозмездные поступления в общей сумме, снижены на - 563 549,3 тыс. руб. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

За 1 полугодие 2020 года фактическое исполнение доходной части местного бюджета за 2020 год в разрезе видов доходов в общей сумме, следующее:

- налоговые доходы исполнены в сумме 572 116 тыс. руб. или 39,56% к уточненному плану 1 446 100,5 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 97 285 тыс. руб. или 52,73% к уточненному плану 184 502,5 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 886 029,3 тыс. руб. или 37,46% к уточненному плану 2 476 612,9 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2020 года представлен в таблице:

Наименование источников доходов бюджета города Лобня за 2020 г.	Утверждено первоначально на 2020 г. тыс. руб.	Суммовые изменения бюджета г.о. Лобня за 1 полугодие 2020 г., тыс. руб. Изм. №1 март	Утверждено первоначального плана на 2020 г. тыс. руб.	Исполнение бюджета г.о. Лобня 1 полугодие 2020 г., тыс. руб.	
				тыс. руб.	%
Налоговые доходы	1 446 100,50	0,00	1 446 100,50	572 116,00	39,56
Неналоговые доходы	184 502,50	0,00	184 502,50	97 285,00	52,73
Безвозмездные поступления	2 476 612,90	-111 177,10	2 365 435,80	886 029,30	37,46
<b>Всего доходов</b>	<b>4 107 215,90</b>	<b>-111 177,10</b>	<b>3 996 038,80</b>	<b>1 555 430,30</b>	<b>38,92</b>

По итогам 1 полугодия 2020 года исполнение местного бюджета в части доходов составило 1 555 430,3 тыс. руб. или на 38,92% к уточненному плану в сумме 3 996 038,8 тыс. руб.

### 2.1. Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за 2020 год по итогам 1 полугодия 2020 года

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления налоговых доходов в местный бюджет за 2020 год по итогам 1 полугодия 2020 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Первоначальный план на 2020 г., тыс. руб.	Исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 г., тыс. руб.		
			Уточнение плана за 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана, тыс. руб.	Исполнение плана, %
1	Налог на доходы физических лиц	920 344,90	920 344,90	384 778,50	41,81
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 730,60	9 730,60	4 187,30	43,03
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	212 984,00	212 984,00	81 437,30	38,24
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	32 000,00	32 000,00	12 254,60	38,30
5	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	16 000,00	16 000,00	5 058,00	31,61
6	Налог на имущество физических лиц	55 000,00	55 000,00	8 407,90	15,29
7	Земельный налог с организаций	144 521,00	144 521,00	64 024,20	44,30
8	Земельный налог с физических лиц	44 000,00	44 000,00	6 153,60	13,99
9	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	11 520,00	11 520,00	5 806,60	50,40
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	8,00	-
	<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 446 100,50</b>	<b>1 446 100,50</b>	<b>572 108,00</b>	<b>39,56</b>

По итогам 1 полугодия 2020 года, фактическое поступление налоговых доходов в местный бюджет в общей сумме составило 572 108 тыс. руб. или 39,56% к уточненному плановому показателю 1 446 100,5 тыс. руб.



По итогам 1 полугодия 2020 года наибольший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: государственная пошлина 50,4%; земельный налог с организаций 44,3%; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 43,3%; налог на доходы физических лиц 41,81%.

По итогам 1 полугодия 2020 года наименьший процент фактического поступления налоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: земельный налог с физических лиц 13,99%; налог на имущество физических лиц 15,29%; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 38,24%. Отставание в поступлении налоговых доходов в местный бюджет объясняется особенностями периода оплаты установленных действующим налоговым законодательством РФ.

## 2.2. Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за 2020 год по итогам 1 полугодия 2020 года

Сравнительный детальный анализ исполнения плана поступления неналоговых доходов в местный бюджет за 2020 год по итогам 1 полугодия 2020 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Первоначальный план на 2020 г., тыс. руб.	Исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 г., тыс. руб.		Исполнение плана, %
			Уточнение плана, тыс. руб.	Исполнение плана, тыс. руб.	
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос-я собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	115 000,00	115 000,00	47 531,60	41,33
2	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос-й собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	21 700,00	21 700,00	7 298,70	33,63
3	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	16 000,00	16 000,00	13 291,10	83,07
4	Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	17 000,00	17 000,00	7 403,50	43,55
5	Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	500,00	500,00	71,70	14,34
6	Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	1 250,00	1 250,00	958,70	76,70
7	Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	3 000,00	3 000,00	678,20	22,61
8	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	436,00	436,00	1 279,00	293,35
9	Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	2 036,50	2 036,50	1 820,70	89,40
10	Платежи за резервирование места под будущие захоронения	250,00	250,00	70,00	28,00
11	Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	0,00	0,00	0,70	0,00
12	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,00	0,00	2 797,30	0,00
13	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,00	0,00	352,00	0,00
14	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных	630,00	630,00	1 302,20	206,70



	предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу				
15	Доходы от продажи земельных участков, гос-я собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	3 000,00	3 000,00	574,20	19,14
16	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена		0,00	867,60	0,00
17	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 200,00	1 200,00	4 884,30	407,03
18	Средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	2 500,00	2 500,00	6 067,00	242,68
20	Невыясненные поступления			36,50	0,00
	<b>ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>184 502,50</b>	<b>184 502,50</b>	<b>97 285,00</b>	<b>52,73</b>

По итогам 1 полугодия 2020 года, фактическое поступление неналоговых доходов в местный бюджет в общей сумме составило 97 285 тыс. руб. или 52,73% к уточненному плановому показателю 184 502,5 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2020 года наибольший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: штрафы, санкции, возмещение ущерба 407,03%; плата за негативное воздействие на окружающую среду 293,35%; средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг 242,68%. Крайне высокий процент поступления отдельных неналоговых доходов в местный бюджет за 1 полугодие 2020 года, объясняется низким уровнем планирования поступлений местного бюджета.

По итогам 1 полугодия 2020 года наименьший процент фактического поступления неналоговых доходов в местный бюджет к плановому показателю, составили следующие поступления: плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности 14,34%; доходы от продажи земельных участков, находящихся муниципальной собственности 19,17%; платежи за резервирование места под будущие захоронения 28%. Отставание в поступлении неналоговых доходов в местный бюджет за 1 полугодие 2020 года объясняется низким уровнем контроля главными администрациями бюджетных средств.

**2.3. Поступления в бюджет городского округа Лобня за 2020 год  
межбюджетных трансфертов из иных бюджетной системы РФ, прочих безвозмездных поступлений, по итогам 1 полугодия  
2020 года**

Сравнительный детальный анализ исполнения плана безвозмездных поступлений из иных бюджетов, бюджетной системы РФ в доход местного бюджета за 2020 год по итогам 1 полугодия 2020 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Первоначальный план на 2020 г., тыс. руб.	Изм. №1 март 2020 г., тыс. руб.	Уточнение плана бюджета г. Лобня за 2020 г., тыс. руб.	Уточнение плана бюджета г. Лобня за 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана за 1 полугодие 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана за 1 полугодие 2020 г., %
1	На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	35 762,00	0,00	35 762,00	35 762,00	0,00	0,00
2	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	47 785,40	0,00	47 785,40	47 785,40	0,00	0,00
3	На поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	4 199,00	-0,30	4 198,70	4 198,70	781,00	18,60
4	На реализацию программ формирования современной городской среды	12 000,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00
5	На реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	0,00	13 052,30	13 052,30	13 052,30	0,00	0,00
6	На финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	453 826,40	-48 240,80	405 585,60	405 585,60	22 449,60	5,54



7	На организацию деятельности многофункциональных центров предоставления гос. и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления гос. и муниципальных услуг	719,00	0,00	719,00	719,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	На компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	677,00	0,00	677,00	677,00	0,00	641,40	94,74	0,00
9	На приобретение коммунальной техники	3 470,80	-3 470,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	На изготовление и установку стел	13 450,00	0,00	13 450,00	13 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	На реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения	1 235,00	0,00	1 235,00	1 235,00	0,00	1 228,50	99,47	0,00
12	На дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина РФ, удостоверяющих личность гражданина РФ за пределами территории РФ, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг	1 504,00	0,00	1 504,00	1 504,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	На государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	7 139,00	0,00	7 139,00	7 139,00	0,00	1 449,30	20,30	0,00
14	На мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	4 437,00	194,00	4 631,00	4 631,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	На ремонт подъездов в многоквартирных домах	6 239,80	0,00	6 239,80	6 239,80	0,00	0,00	0,00	0,00
16	На предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства	1 389,00	0,00	1 389,00	1 389,00	0,00	555,50	39,99	0,00
17	На приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области	3 007,50	0,00	3 007,50	3 007,50	0,00	0,00	0,00	0,00

18	На создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха	6 000,00	-6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	0,00	906,50	906,50	906,50	905,30	99,87	
20	На устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	0,00	17 535,00	17 535,00	17 535,00	0,00	0,00	
	<b>Итого Субсидии</b>	<b>602 840,90</b>	<b>-26 024,10</b>	<b>576 816,80</b>	<b>576 816,80</b>	<b>28 010,60</b>	<b>4,86</b>	
1	На предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	19 334,00	0,00	19 334,00	19 334,00	10 958,60	56,68	
2	На осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	825,00	0,00	825,00	825,00	32 503,00	3 939,76	
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 государственную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	55 125,00	0,00	55 125,00	55 125,00	26 987,50	48,96	
4	На обеспечение переданного гос. полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	4 334,00	0,00	4 334,00	4 334,00	2 092,50	48,28	
5	На оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области	133,00	0,00	133,00	133,00	11,80	8,87	
6	На осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	2 039,00	0,00	2 039,00	2 039,00	870,90	42,71	



7	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	475,00	0,00	475,00	475,00	180,00	37,89
8	На осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	864,00	0,00	864,00	864,00	11,30	1,31
9	Для осуществления отдельных гос. 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	474,00	0,00	474,00	474,00	180,00	37,97
10	На осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	1 759,00	0,00	1 759,00	1 759,00	1 759,00	100,00
11	На компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации,	38 597,00	0,00	38 597,00	38 597,00	21 710,30	56,25

	реализующие образовательные программы дошкольного образования								
12	На предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	16 718,00	0,00	16 718,00	16 718,00	9 362,00	56,00		
13	На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	5 559,00	15,00	5 574,00	5 574,00	2 630,00	47,18		
14	На осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00		
15	На проведение Всероссийской переписи населения	1 720,00	0,00	1 720,00	1 720,00	0,00	0,00		
16	На финансовое обеспечение гос. 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)	1 193 005,00	-84 749,00	1 108 256,00	1 108 256,00	485 149,80	43,78		
17	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 гос. 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)	9 374,00	0,00	9 374,00	8 955,00	4 310,80	48,14		



18	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)	15 365,00	0,00	15 365,00	15 365,00	3 148,60	20,49
19	На финансовое обеспечение гос. гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	505 738,00	-419,00	505 319,00	505 738,00	298 631,00	59,05
20	На создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	632,00	0,00	632,00	632,00	632,00	100,00
	<b>ИТОГО Субвенции</b>	<b>1 872 072,00</b>	<b>-85 153,00</b>	<b>1 786 919,00</b>	<b>1 786 919,00</b>	<b>901 129,10</b>	<b>50,43</b>
1	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов (День труда)	1 700,00	0,00	1 700,00	1 700,00	299,40	17,61
2	Доход бюджета от возврата остатков субсидий и субвенций имеющих целевое назначение	0,00	0,00	0,00	0,00	169,30	0,00
3	Возврата остатков субсидий и субвенций имеющих целевое назначение, в Федеральный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,00	-326,80	0,00
4	Возврата остатков субсидий и субвенций имеющих целевое назначение, в бюджет Московской области	0,00	0,00	0,00	0,00	-11 159,30	0,00
	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 476 612,90</b>	<b>-111 177,10</b>	<b>2 365 435,80</b>	<b>2 365 435,80</b>	<b>918 122,30</b>	<b>38,81</b>

Наименование доходов	Суммовое изменение бюджета, тыс. руб.		Факт по итогам 1 полугодия 2020 г.		
	План первоначальный	Изм. плана март 2020 г.	Уточнение плана по итогам 1 полугодия 2020 г.	Исполнение, тыс. руб.	Исполнение %
Субвенции	1 872 072,00	-85 153,00	1 786 919,00	869 036,10	48,63
Субсидии	602 840,90	-26 024,10	576 816,80	28 010,60	4,86
Прочие безвозмездные поступления	1 700,00	0,00	1 700,00	299,40	17,61
Возврат остатков	0,00	0,00	0,00	-11 316,80	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2 476 612,90</b>	<b>-111 177,10</b>	<b>2 365 435,80</b>	<b>886 029,30</b>	<b>37,46</b>

В 1 полугодии 2020 года первоначальный план безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочих поступлений местного бюджета снижен на общую сумму - 111 177,1 тыс. руб. и составил 2 365 435,8 тыс. руб. в т.ч. поступления в местный бюджет в виде субвенции в общей сумме снижены на - 85 153 тыс. руб. и составили 1 872 072 тыс. руб., поступления в местный бюджет в виде субсидии в общей сумме снижены на - 26 024,1 тыс. руб. и составили 602 840,9 тыс. руб.

Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, безвозмездные поступления из иных бюджетов бюджетной системы РФ снижена на -563 549,3 тыс. руб. в т.ч. субсидии в общей сумме, снижены на - 162 535,3 тыс. руб., субвенции в общей сумме, снижены на - 401 014 тыс. руб. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

По итогам 1 полугодия 2020 года исполнение местного бюджета в части безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ и прочих поступлений в общей сумме составило 886 029,3 тыс. руб. или 37,46% к уточненному плановому показателю, в т.ч. в виде субвенций составило в общей сумме 869 036,1 тыс. руб. или 48,63% к уточненному плановому показателю; в виде субсидии в общей сумме составили 28 010,6 тыс. руб. или 4,86%; в виде прочих безвозмездных поступлений в общей сумме составили 299,4 тыс. руб. или 17,61%.



### **3. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года**

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2020 год (решение Совета депутатов №202/51 от 26.11.2019 года) утвержден по плановым показателям расходов на общую сумму 4 263 042,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года в расходную часть местного бюджета за 2020 год 1 раз вносились суммовые изменения в сторону уменьшения на общую сумму - 111 177,1 тыс. руб.

Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, расходная часть снижена на - 661 980 тыс. руб. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

По итогам 1 полугодия 2020 года исполнение местного бюджета в части расходов составило 1 442 400,3 тыс. руб. или на 38,78% к уточненному плановому показателю в общей сумме 3 719 240,9 тыс. руб.

#### **3.1. Исполнение расходной части бюджета городского округа Лобня за 1 полугодие 2020 года в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, программных и непрограммных расходов местного бюджета**

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2020 год (решение Совета депутатов №202/51 от 26.11.2019 года) утвержден по плановым показателям расходов местного бюджета на общую сумму 4 263 042,9 тыс. руб. в т.ч. программные расходы на общую сумму 4 223 537 тыс. руб. и непрограммные расходы на общую сумму 39 505,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года в расходную часть местного бюджета за 2020 год 1 раз вносились суммовые изменения: программные расходы снижены на общую сумму - 111 800,6 тыс. руб. и составили 4 111 767 тыс. руб., непрограммные расходы увеличены на сумму 623,5 тыс. руб. и составили 40 098,8 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2020 года исполнение местного бюджета в части программных расходов в общей сумме составило 1 431 080,2 тыс. руб. или 38,9%, к уточненному плановому показателю; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 40 098,8 тыс. руб. или на 28,23%, к уточненному плановому показателю.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета в разрезе программных и непрограммных расходов, по итогам 1 полугодия 2020 года, представлен в таблице:

Наименование видов расходов местного бюджета	План первоначальный, тыс. руб.	Изм. плана, март 2020 г., тыс. руб.	Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2020 г.		Недовыполнение плана		Удельный вес %
			Уточнение плана, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Исполнение % (план 50%)	тыс. руб.	
Программные расходы	4 223 537,00	-111 800,60	3 679 142,30	1 431 080,20	38,90	-408 490,95	-11,10
Непрограммные расходы	39 505,90	623,5	40 098,80	11 320,10	28,23	-8 729,30	-21,77
ИТОГО	4 263 042,90	-111 177,10	3 719 241,10	1 442 400,30	38,78	-417 220,25	-11,22

По итогам 1 полугодия 2020 года наибольший процент фактического исполнения расходной части местного бюджета, к уточненному плановому показателю, составляют следующие муниципальные программы: «Образование» 50,98%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 48,2%; «Культура» 47,56%.

По итогам 1 полугодия 2020 года наибольший процент исполнения плана расходной части местного бюджета, к уточненному плановому показателю, составляют следующие муниципальные программы: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» 0%; «Предпринимательство» 0%; «Развитие сельского хозяйства» 0%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» 0%; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 5,52%.



Детальный сравнительный анализ расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ и подпрограмм, по итогам I полугодия 2020 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	I квартал 2020 г.			I полугодие 2020 г.			Исполнение плана за I полугодие 2020 г., %
		Первоначальный план на 2020 г., тыс. руб.	Изм. №1 март 2020 г., тыс. руб.	Уточнение плана за 2020 г., тыс. руб.	Уточнение плана за 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана за I полугодие 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана за I полугодие 2020 г., %	
1	«Здравоохранение»	7 248,00	0,00	7 248,00	7 248,00	1 870,40	25,81	
2	«Культура»	165 902,60	-2 322,90	163 579,70	163 579,60	77 798,30	47,56	
3	«Образование»	2 332 345,50	-88 735,60	2 243 609,90	1 867 184,90	951 860,90	50,98	
4	«Социальная защита населения»	91 216,00	10 994,00	102 210,00	102 210,00	36 624,30	35,83	
5	«Спорт»	105 066,20	250,00	105 316,20	105 316,20	41 980,00	39,86	
6	«Развитие сельского хозяйства»	2 109,00	0,00	2 109,00	2 109,00	0,00	0,00	
7	«Экология и окружающая среда»	2 055,00	0,00	2 055,00	2 055,00	178,10	8,67	
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	43 960,30	0,00	43 960,30	43 960,30	15 045,40	34,22	
9	«Жилище»	19 216,70	906,50	20 123,20	20 123,20	4 649,10	23,10	
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	25 032,00	770,00	25 802,00	25 809,60	12 440,50	48,20	
11	«Предпринимательство»	1 500,00	0,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	278 367,30	0,00	278 367,30	278 367,50	110 519,00	39,70	
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	21 840,90	215,00	22 055,90	22 055,90	7 386,60	33,49	
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	158 712,00	0,00	158 712,00	153 251,00	39 319,80	25,66	
15	«Цифровое муниципальное образование»	70 142,00	-414,00	69 728,00	69 761,00	29 621,60	42,46	
16	«Архитектура и градостроительство»	474,00	0,00	474,00	474,00	162,40	34,26	
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	329 037,00	20 346,50	349 383,50	338 348,50	76 702,20	22,67	
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	504 202,10	-53 810,10	450 392,00	451 808,60	24 921,60	5,52	
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	65 110,40	0,00	65 110,40	23 980,00	0,00	0,00	
<b>Итого по муниципальным программам</b>		<b>4 223 537,00</b>	<b>-111 800,60</b>	<b>4 111 736,40</b>	<b>3 679 142,30</b>	<b>1 431 080,20</b>	<b>38,90</b>	

Детальный сравнительный анализ непрограммных расходов местного бюджета в разрезе, по итогам 1 полугодия 2020 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы и подпрограммы	1 квартал 2020 г.			1 полугодие 2020 г.		
		Первоначальный план на 2020 г., тыс. руб.	Изм. №1 март 2020 г., тыс. руб.	Уточнение плана бюджета г. Лобня за 2020 г., тыс. руб.	Уточнение плана бюджета г. Лобня за 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана за 1 полугодие 2020 г., тыс. руб.	Исполнение плана за 1 полугодие 2020 г., %
1	Обеспечение деятельности представительного органа	12 215,80	123,50	12 339,30	12 339,30	4 934,80	39,99
2	Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	7 640,10	0,00	7 640,10	7 640,10	2 918,70	38,20
3	Резервный фонд администрации	16 000,00	0,00	16 000,00	16 000,00	2 823,30	17,65
4	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00
5	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	2 650,00	500,00	3 150,00	3 119,20	643,30	20,62
	<b>Итого непрограммных расходов</b>	<b>39 505,90</b>	<b>623,50</b>	<b>40 129,40</b>	<b>40 098,60</b>	<b>11 320,10</b>	<b>28,23</b>

Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2020 год (решение Совета депутатов №202/51 от 26.11.2019 года) в части расходов резервного фонда утвержден на общую сумму 16 000 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов резервного фонда городского округа Лобня по итогам 1 полугодия 2020 года составило 2 823,3 тыс. руб. или 17,65%, к плановому показателю.



#### 4. Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, предоставление муниципальной гарантии, за 1 полугодие 2020 года

За 1 полугодие 2020 года заемные средства, в местный бюджет не привлекались.

На 01.01.2020 года остаток заемных средств местного бюджета в виде банковского кредита составил 206 000 тыс. руб., в соответствии с пунктом 10 и пунктом 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 1 полугодия 2020 года погашение заемных средства составило 128 000 тыс. руб.

На 01.07.2020 года остаток заемные средства местного бюджета в виде банковского кредита составил 196 000 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице:

Период	На 01.01.2020 г., тыс. руб.	Привлечение заемных средств в местный бюджет, тыс. руб.	Погашение заемных средств, тыс. руб.	На 01.04.2020 г., тыс. руб.
2020 г.	206 000,00	118 000,00	128 000,00	161 000,00

За 1 полугодие 2020 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами (муниципальный долг) составили 6 438,2 тыс. руб. или 23,84% при плановом показателе 27 000 тыс. руб.

На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, решения Совета депутатов от апреля 2019 года, Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» с правом регрессного требования в сумме 60 885 тыс. руб. Исполнение муниципальной гарантии предусмотрено за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня (в соответствии с графиком погашения кредита) в 2019 году в сумме 33 923,4 тыс. руб., в 2020 году в сумме 26 961,6 тыс. руб.

#### 5. Сравнительный анализ исполнения бюджет городского округа Лобня за 1 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года

Сравнительный анализ исполнения местного бюджет за 1 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года, представлен в таблицах:

Наименование	1 полугодие 2019 года				
	Уточненный План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана за 1 полугодие 2020 г. % (план 50%)	Недовыполнение плана, тыс. руб.	Недовыполнение плана, %
Доходы	3 336 066,00	1 540 433,60	46,18	-127 599,40	-3,82
Расходы	3 470 653,00	1 371 587,40	39,52	-363 739,10	-10,48
Дефицит, профицит (-;+)	-134 587,00	168 846,20			

Наименование	1 полугодие 2020 года				
	Уточненный План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Выполнение плана за 1 полугодие 2020 г. % (план 50%)	Недовыполнение плана, тыс. руб.	Недовыполнение плана, %
Доходы	3 996 038,80	1 555 430,30	38,92	-442 589,10	-11,08
Расходы	3 719 240,90	1 442 400,30	38,78	-417 220,15	-11,22
Дефицит, профицит (-;+)	276 797,90	113 030,00			

5.1. По итогам 1 полугодия 2020 года доходная часть местного бюджета исполнена на 38,92%. По итогам 1 полугодия 2019 года доходная часть местного бюджета исполнена на 46,18%.

По итогам 1 полугодия 2020 года расходная часть местного бюджета исполнена на 38,78%. По итогам 1 полугодия 2019 года расходная часть местного бюджета исполнена на 39,52%.

Снижение процента исполнения доходной и расходной части местного бюджета за 1 полугодие 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года объясняется следующим:

1) Решение Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года о внесении суммовых изменений в местный бюджет за 2020 год, (доходная часть снижена на 659 480 тыс. руб., расходная часть снижена на 661 980 тыс. руб.), вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

2) Снижением планового и фактического показателя в 2020 году поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц, что связано с распространением корона вирусной инфекцией, объявленным периодом самоизоляции граждан страны и в большинстве закрытием общественных учреждений всех типов, что отрицательно повлияло на экономическое положение мирового уровня, экономику РФ.

5.2. По итогам 1 полугодия 2020 года уточнённый плановый показатель местного бюджета сформирован с профицитом в сумме 276 797,9 тыс. руб., по итогам 2019 года уточнение плановый показатель местного бюджета исполнен с дефицитом в сумме - 134 587 тыс. руб.

Плановый показатель местного бюджета по итогам 1 полугодия 2020 года сформированный с профицитом, объясняется:

1) Решение Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года о внесении суммовых изменений в местный бюджет за 2020 год, вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

2) Внесением изменений в расходную часть бюджета за период апрель-июнь 2020 года финансовым органом через бюджетную роспись, на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе городского округа Лобня утвержденного Решение Совета депутатов городского округа Лобня №45/7 от 30.01.2008 года с учетом изменений.

5.3. По итогам 1 полугодия 2020 года фактически местный бюджет сформирован с профицитом в сумме 113 030 тыс. руб. По итогам 2019 года фактически местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 168 846,2 тыс. руб.

## **6. Сравнительный анализ фактического поступления в бюджет городского округа Лобня за 1 полугодие 2017-2020 годы**

В доходной части бюджета городского округа Лобня ежегодно основная доля приходится на поступление налога на доходы физических лиц, в собственных доходах местного бюджета составляет порядка 55 %, в налоговых доходах 65 %. Изменения поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц оказывает существенное влияние на доходную часть местного бюджета.



По итогам 1 полугодия 2020 года по сравнению с 1 полугодием 2019 года фактическое поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц снижено в общей сумме на - 37 160,4 тыс. руб. или – 8,81% и составило в общей сумме 384 852,35 тыс. руб. Снижение поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет по итогам 1 полугодия 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года в периоды апрель – июнь. В период с 2017 – 2019 годов динамика поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц положительная, ежегодно.

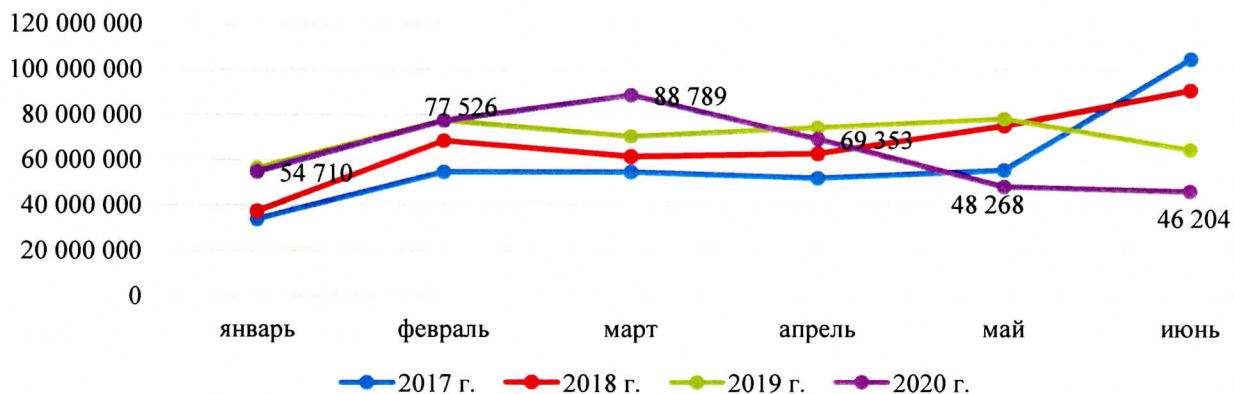
Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, плановый показатель поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц снижен на - 57 426,7 тыс. руб. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

Снижение планового и фактического поступления в 2020 году в местный бюджет налога на доходы физических лиц связано с распространением корона вирусной инфекцией, объявленным периодом самоизоляции граждан страны и в большинстве закрытием общественных учреждений всех типов, что отрицательно повлияло на экономическое положение мирового уровня, экономику РФ.

Сравнительный анализ поступления в бюджет городского округа Лобня налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2017-2020 годы, представлен в таблице и на диаграмме:

Период поступления в бюджет г.о. Лобня НДФЛ	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
январь	34 097,39	37 379,30	56 364,69	54 710,39
февраль	54 892,05	68 501,08	77 696,45	77 526,26
март	54 891,56	61 548,86	70 616,67	88 789,71
апрель	52 189,16	62 762,87	74 497,68	69 353,69
май	55 811,40	75 219,57	78 385,93	48 268,20
июнь	104 763,39	90 874,07	64 451,30	46 204,06
ИТОГО	356 644,98	396 285,76	422 012,75	384 852,35
Прирост, руб.		39 640,77	25 726,98	-37 160,40
Прирост, %		11,11	6,49	-8,81

Анализ ежемесячных поступлений в бюджет г.о. Лобня "налога на доходы физических лиц" за 2017-2020 гг. (январь-июнь), руб.



## Выводы

1. Первоначально бюджет городского округа Лобня на 2020 год утвержден:
- по доходным источникам финансирования на сумму 4 107 215,9 тыс. руб.;
  - по расходным статьям на сумму 4 263 042,9 тыс. руб.;
  - с дефицитом 155 827 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2020 года, в местный бюджет за 2020 год один раз внесены изменения (решение Совета депутатов №43/56 от 24.03.2020 года):

- снижены доходы в общей сумме 111 177,1 тыс. руб. и составили 3 996 038,8 тыс. руб.
- снижены расходы в общей сумме 111 177,1 тыс. руб. и составили 4 151 865,8 тыс. руб.
- дефицит местного бюджета остался без изменений и составил 155 827 тыс. руб. в пределах допустимого значения Бюджетным кодексом РФ.

Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня №90/59 от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, доходная часть снижена на 659 480 тыс. руб., расходная часть снижена на 661 980 тыс. руб. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

2. Исполнение местного бюджета по итогам 1 полугодия 2020 года, следующее:
- по доходным статьям на общую сумму 1 555 430,3 тыс. руб. или на 38,92% к уточненному плановому показателю;
  - по расходным статьям на общую сумму 1 442 400,3 тыс. руб. или на 38,78% к уточненному плановому показателю;
  - с профицитом 113 030 тыс. руб.

3. Первоначально местный бюджет на 2020 год утвержден в разрезе следующих видов доходов:

- налоговые доходы на сумму 1 446 100,5 тыс. руб.
- неналоговые доходы на сумму 184 502,5 тыс. руб.
- безвозмездные поступления на сумму 2 476 612,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года в доходную часть местного бюджета один раз вносились суммовые изменения:

- налоговые доходы остались без изменения и составили 1 446 100,5 тыс. руб.
- неналоговые доходы остались без изменения и составили 184 502,5 тыс. руб.
- безвозмездные поступления уменьшены на - 111 177,1 тыс. руб. и составили 4 151 865,8 тыс. руб.

4. По итогам 1 полугодия 2020 года исполнение местного бюджета в разрезе видов доходов составило:

- налоговые доходы исполнены в сумме 572 116 тыс. руб. или 39,56% к уточненному плану 1 446 100,5 тыс. руб.;
- неналоговые доходы исполнены в сумме 97 285 тыс. руб. или 52,73% к уточненному плану 184 502,5 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления исполнены в сумме 886 029,3 тыс. руб. или 37,46% к уточненному плану 2 476 612,9 тыс. руб.



5. Первоначально местный бюджет на 2020 год расходной части утвержден на общую сумму 4 263 042,9 тыс. руб. в т.ч. программные расходы на общую сумму 4 223 537 тыс. руб. и непрограммные расходы на общую сумму 39 505,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года в расходную часть местного бюджета за 2020 год 1 раз вносились суммовые изменения: программные расходы снижены на сумму - 111 800,6 тыс. руб. и составили в общей сумме 4 111 767 тыс. руб., непрограммные расходы увеличены на общую сумму 623,5 тыс. руб. и составили в общей сумме 40 098,8 тыс. руб.

6. По итогам 1 полугодия 2020 года исполнение местного бюджета в части программных расходов в общей сумме составило 1 431 080,2 тыс. руб. или на 38,9%, к уточненному плановому показателю; исполнение в части непрограммных расходов в общей сумме составило 11 320 тыс. руб. или на 28,23%, к уточненному плановому показателю.

7. Первоначально резервный фонд Администрации городского округа Лобня на 2020 год утвержден на общую сумму 16 000 тыс. руб., фактическое исполнение по итогам 1 полугодия 2020 года, составляет 2 823,32 тыс. руб. или 17,64%.

8. В соответствии с пунктом 10 и пунктом 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ за 1 полугодие 2020 года привлечение заемные средства, в местный бюджет составило 118 000 тыс. руб. В течение 1 полугодия 2020 года погашение заемных средства составило 128 000 тыс. руб. На 01.01.2020 года остаток заемных средств местного бюджета в виде банковского кредита составил 206 000 тыс. руб. На 01.07.2020 года остаток заемные средства местного бюджета в виде банковского кредита составил 196 000 тыс. руб.

За 1 полугодие 2020 года фактические выплаты из местного бюджета за пользование заемными средствами (муниципальный долг) составили 6 438,2 тыс. руб. или 23,84% при плановом показателе 27 000 тыс. руб.

9. На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, в апреле 2019 года Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть», с правом регрессного требования в сумме 60 885 тыс. руб. Исполнение муниципальной гарантии предусмотрено за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лобня (в соответствии с графиком погашения кредита) в 2019 году в сумме 33 923,4 тыс. руб., в 2020 году в сумме 26 961,6 тыс. руб.

10. По итогам 1 полугодия 2020 года доходная часть местного бюджета исполнена на 38,92%, по итогам 1 полугодия 2019 года доходная часть местного бюджета исполнена на 46,18%.

По итогам 1 полугодия 2020 года расходная часть местного бюджета исполнена на 38,78%, по итогам 1 полугодия 2019 года расходная часть местного бюджета исполнена на 39,52%.

11.1. По итогам 1 полугодия 2020 года уточнение плановый показатель местного бюджета сформирован с профицитом в сумме 276 797,9 тыс. руб., по итогам 2019 года уточнение плановый показатель местного бюджета исполнен с дефицитом в сумме -134 587 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2020 года уточнение плановый показатель местного бюджета сформирован с профицитом за счет внесения изменений в расходную часть бюджета за

период апрель-июнь 2020 года финансовым органом через бюджетную роспись, на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе городского округа Лобня утвержденного Решение Совета депутатов городского округа Лобня №45/7 от 30.01.2008 года; а также принятым Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, вступившим в силу с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

11.2. По итогам 1 полугодия 2020 года фактически местный бюджет сформирован с профицитом в сумме 113 030 тыс. руб., по итогам 2019 года фактически местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 168 846,2 тыс. руб.

12. В доходной части бюджета городского округа Лобня ежегодно основная доля приходится на поступление налога на доходы физических лиц.

По итогам 1 полугодия 2020 года по сравнению с 1 полугодием 2019 года фактическое поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц снижено в общей сумме на - 37 160,4 тыс. руб. и составило в общей сумме 384 852,35 тыс. руб., снижение поступлений налога приходится на апрель – июнь 2020 года. В период с 2017 – 2019 годы динамика поступление в местный бюджет налога на доходы физических лиц положительная, ежегодно.

Следует отметить, что Решением Совета депутатов городского округа Лобня от 30.06.2020 года внесены суммовые изменения в бюджет городского округа Лобня за 2020 год, плановый показатель поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц снижен на - 57 426,7 тыс. руб. Настоящее решение вступило в силу со дня опубликования его в газете «Лобня» т.е. с 03.07.2020 года, таким образом утвержденные изменения местного бюджета не включены в отчетность за 1 полугодие 2020 года.

Снижение планового и фактического поступления в 2020 году в местный бюджет налога на доходы физических лиц связано с распространением корона вирусной инфекцией, объявленным периодом самоизоляции граждан страны и в большинстве закрытием общественных учреждений всех типов, что отрицательно повлияло на экономическое положение мирового уровня, экономику РФ.

### **Предложения**

*Совету депутатов городского округа Лобня, предложено следующее:*

Решения Совета депутатов в части внесения суммовых изменений в местной бюджет и уточнение плановых показателей должны вступать в силу в принятом месяце, что влияет:

- на формирование бухгалтерской и бюджетной отчетности городского округа по итогам квартала, полугодия, девяти месяцев;

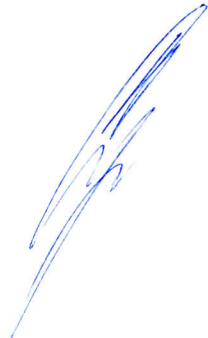
- на процент исполнения бюджета доходной и расходной части местного бюджета по итогам отчетного периода, что влечет за собой объективность проведения финансового анализа сформированного бюджета по итогам отчетного периода.

*Финансовому управлению Администрации городского округа Лобня, предложено следующее:*

- в составе промежуточной бюджетной отчетности городского округа Лобня (квартал, полугодие, девять месяцев) предусмотреть пояснительную записку.

Настоящее Заключение направлено Главе городского округа Лобня, в Совет депутатов городского округа Лобня.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня



Н.С. Струкова