



Заключение

**Контрольно-счётной палаты
городского округа Лобня Московской области
на проект бюджета городского округа Лобня
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

2021 год
городской округ Лобня

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на «Проект бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» (далее – Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе городского округа Лобня» утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня № 45/7 от 30.01.2008 года (далее - Положение «О бюджетном процессе»), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Лобня» утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня № 179/9 от 23.07.2012 года.

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

Проект решения Совета депутатов городского округа Лобня Московской области «О проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лобня Московской области 12 октября 2021 года (письмо № 229/10 от 12.10.2021 года) в соответствии со сроком, установленным в статье 185 Бюджетного кодекса РФ, но с нарушением установленного срока в пункте 1 статьи 4 Положения «О бюджетном процессе городского округа Лобня» утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лобня № 45/7 от 30.01.2008 года» (не позднее 10 октября текущего финансового года).

Проект решения Совета депутатов городского округа Лобня Московской области «О проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня 13.10.2021 года (письмо Председателя Совета депутатов городского округа Лобня Московской области от 13.10.2021 года №235/10).

Состав документов, предоставленных для рассмотрения в Совет депутатов городского округа Лобня Московской области, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и требованиям статей 9, 10 Положения «О бюджетном процессе».

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, законом Московской области от 29 апреля 2014 года № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области», статьей 7 Положения «О бюджетном процессе», проект бюджета городского округа Лобня составлен на трехлетний период.

Проект бюджета городского округа Лобня на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов размещен на официальном сайте Администрации городского округа Лобня Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.лобня.рф), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Планирование настоящего Проекта бюджета подготовлено в соответствии с требованиями федерального, регионального, бюджетного законодательства РФ и Положения «О бюджетном процессе», с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Согласно пункту 2 статьи 169, статьи 171 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.1.3. Положения о Финансовом управлении Администрации городского округа Лобня утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Лобня № 85/3 от 28.05.2009 года, полномочиями составления проекта бюджета городского округа Лобня наделено Финансовое управление Администрации городского округа Лобня.

Согласно статье 173 Бюджетного кодекса РФ предоставлен прогноз социально-экономического развития городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В проекте решения Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Представленный проект решения «О проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируются в сумме 3 917 753,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2 405 893,2 тыс. руб.; на 2023 год в сумме 3 687 856,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2 158 730,5 тыс. руб.; на 2024 год в сумме 4 163 537,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2 613 480,9 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируются в сумме 4 063 072,3 тыс. руб., на 2023 год в сумме 3 809 182,9 тыс. руб., на 2024 год в сумме 4 309 735,2 тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета на 2022 год установлен в сумме 145 318,4 тыс. руб. или 9,6% к объему собственных доходов бюджета городского округа Лобня, на 2023 год в сумме 121 326,1 тыс. руб. или 7,9%, на 2024 год в сумме 146 198,0 тыс. руб. или 9,4 %.

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 2021 года, плановых показателей 2022 года, прогнозных показателей 2023 года и 2024 года, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Показатели бюджета городского округа Лобня	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Лобня за 2021 г.	Проект бюджета г.о. Лобня на 2022-2024 гг.		
		2022 г. план	2023 г. прогноз	2024 г. прогноз
Доходы (тыс. руб.) в т.ч.	3 418 904,6	3 917 753,9	3 687 856,8	4 163 537,2
Безвозмездные поступления (тыс. руб.)	1 963 639,2	2 406 993,2	2 160 030,5	2 614 880,9
Собственные доходы (тыс. руб.)	1 455 265,4	1 510 760,7	1 527 826,3	1 548 656,3
Расходы (тыс. руб.)	3 462 409,6	4 063 072,3	3 809 182,9	4 309 735,2
Дефицит (тыс. руб.)	- 43 505,0	- 145 318,4	- 121 326,1	-146 198,0
Дефицит (%)	2,99	9,6	7,9	9,4

Сравнительный анализ доходов, расходов бюджета городского округа Лобня плановых показателей на 2022 год к плановым и ожидаемым показателям за 2021 год, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Показатели бюджета г. о. Лобня	2021 г.			План первонач-й на 2022 г. (тыс. руб.)	Откл. План первоначальный 2022 г. - 2021 г.		Откл. План 2022 г. - Ожидание 2021 г.	
	План первонач-й (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение (тыс. руб.)	Откл. Ожидание - План (тыс. руб.)		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6=5-2	7=6/2	8=5-3	9=8/3
Доходы (тыс. руб.) в т. ч.	3 428 946,8	3 418 904,6	- 10 042,2	3 917 753,9	488 807,1	14,26	498 849,3	14,59
Безвозмездные поступления (тыс. руб.)	1 949 973,3	1 963 639,2	13 665,9	2 406 993,2	457 019,9	23,43	443 354,0	22,58
Собственные доходы (тыс. руб.)	1 478 973,5	1 455 265,4	- 23 708,1	1 510 760,7	31 787,2	2,15	55 495,3	3,81
Расходы (тыс. руб.)	3 575 144,2	3 462 409,6	-112 734,1	4 063 072,3	487 928,1	13,65	600 662,7	17,3
Дефицит (тыс. руб.)	- 146 197,4	- 43 505,0		- 145 318,4				
Дефицит (%)	9,9	2,99		9,6				

Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется в сумме 3 917 753,9 тыс. руб.: с увеличением на 488 807,1 тыс. руб. или 14,26% к первоначальному плановому показателю доходов на 2021 год; с увеличением на 498 849,3 тыс. руб. или 14,59% к ожидаемому показателю доходов на 2021 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется в сумме 4 063 072,3 тыс. руб.: с увеличением на 487 928,1 тыс. руб. или 13,65% к первоначальному плановому показателю расходов на 2021 год; с увеличением на 600 662,7 тыс. руб. или 17,3% к ожидаемому показателю расходов на 2021 год.

Сравнительный анализ источников финансирования, а также их удельный вес в общей сумме бюджета городского округа Лобня на 2022 год, представлен в таблице:

Источники финансирования бюджета городского округа Лобня	Общая сумма планируемого дохода бюджета на 2022 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
Федеральный бюджет	89 734,2	2,29
Бюджет Московской области	2 316 159,0	59,12
Бюджет городского округа Лобня (собственные доходы)	1 510 760,7	38,56
Иные поступления (день труда)	1 100,0	0,03
ИТОГО	3 917 753,9	100,00

В Проекте бюджета на 2022 год средства федерального бюджета составляют – 89 734,2 тыс. руб. или 2,29% от общего объема доходов бюджета, средства бюджета Московской области составляют – 2 316 159,0 тыс. руб. или 59,12% общего объема доходов бюджета, собственные доходы городского округа Лобня составляют - 1 510 760,7 тыс. руб. или 38,56% общего объема доходов бюджета, иные поступления составляют – 1 100, тыс. руб. или 0,03% общего объема доходов бюджета.

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления Проекта бюджета городского округа Лобня на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Показатели	Ед. изм.	Детализация показателей	Отчет			Оценка		Прогноз (консервативный)					
			2019 г.	2020 г.	Откл. 2020-2019 гг.	2021 г.	Откл. 2021-2020 гг.	2022 г.	Откл. 2022-2021 гг.	2023 г.	Откл. 2023-2022 гг.	2024 г.	Откл. 2024-2023 гг.
Демография	чел.	Численность постоянного населения	90 231	89 522	-709	89 112	-410	88 897	-215	88 977	80	89 063	86
	чел.	Число родившихся	543	639	96	410	-229	374	-36	403	29	408	5
	чел.	Число умерших	944	1211	267	1 280	69	1 267	-13	1 284	17	1 302	18
	чел.	Откл. число родившихся – умерших	-401	-572	-171	-870	-298	-893	-23	-881	-12	-894	-13
	чел.	Миграция населения	1 293	- 124	1 169	460	336	678	218	961	283	980	19
Малое и среднее предпринимательство, микро предприятия	ед.	Число малых и средних предприятий	1 229	1 186	-43	1 184	-2	1 202	21	1 227	25	1 260	33
Промышленное производство	млн. руб.	Объем отгруженных товаров собственного производства, объем выполненных работ и услуг	44 058,5	51 873,6	7 815,1	57 149,1	5 275,5	58824,9	1 675,8	60 616,8	1 791,9	63 176,2	2 559,4
Инвестиции	млн. руб.	Инвестиции в основной капитал	5 883,99	4 347,81	-1 536,2	3 321,41	-1 026,4	3 360,74	39,33	3 481,76	121,02	3 691,62	209,86
Труд и заработная плата	ед.	Кол-во созданных рабочих мест	630	593	-37	635	42	545	-90	565	20	585	20
Труд и заработная плата	чел.	Число официально зарегистрированных безработных	313	1 659	1 346	531	-1 128	520	-11	470	-50	400	-70
Труд и заработная плата	чел.	Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций	35 122	33 612	-1 510	33 190	-422	33 020	-170	33 390	370	34 010	620
Труд и заработная плата	руб.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	104 182,3	89 642,8	-14 539,5	77 068,6	-12 574,2	78 202,9	1 134,3	80 254,8	2 051,9	87 919,0	7 664,2
Труд и заработная плата	млн. руб.	Фонд начисленной заработной платы всех работников	43 909,1	36 156,9	-7 752,2	30 694,9	-5 462	30 987,1	292,2	32 156,5	1 169,4	35 881,5	3 725

1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лобня на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Совет депутатов городского округа Лобня одновременно с проектом решения о бюджете.

3. Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Московской области.

Правовой основой для разработки явились:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;
- постановление Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/15 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области»;
- распоряжение Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2020 № 25РВ-111 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства экономики и финансов Московской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области по вопросам разработки прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период в разрезе муниципальных образований Московской области».

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лобня на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов одобрен постановлением Главы городского округа Лобня от 07.10.2021 № 1223.

4. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лобня на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов размещен на официальном сайте Администрации городского округа Лобня Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.лобня.рф.)

5. Прогноз разработан на трехлетний период, что отвечает требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

4. Разработка прогноза осуществлялась на базе статистических данных за ряд предыдущих лет, информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций, об инвестиционных проектах, реализуемых или планируемых к реализации на территории городского округа Лобня Московской области, а также итогов социально-экономического развития городского округа Лобня за первое полугодие 2021 года.

Разработка основных параметров развития экономики городского округа Лобня проведена по двум вариантам:

- первый вариант (консервативный) разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, замедлений темпов роста мировой экономики;
- второй вариант (базовый) характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития городского округа Лобня в 2021 году с показателями прогноза социально-экономического развития городского округа Лобня на очередной финансовый год и плановый период проведён анализ показателей Прогноза социально-экономического развития, в результате которого установлено следующее.

Прогнозом предусматривается (консервативный вариант):

- уменьшение численности населения городского округа Лобня с 89 112 чел. в 2021 году до 88 897 чел. в 2022 году, в 2023 году численность населения прогнозируется до 88 977 чел. естественный прирост населения составит 80 чел., в 2024 году численность населения прогнозируется до 89 063 чел. естественный прирост населения составит 86 чел.;
- рост числа малых и средних предприятий с 1 184 в 2021 году до 1 202 в 2022 году, до 1 227 в 2023 году, до 1 260 в 2024 году;
- рост объемов отгруженных товаров собственного производства с 57 149,1 млн. руб. в 2021 году до 58 824,9 млн. руб. в 2022 году, до 60 616,8 млн. руб. в 2023 году, до 63 176,2 млн. руб.;
- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 3 321,41 млн. руб. в 2021 году до 3 360,74 млн руб. в 2022 году, до 3 481,76 млн. руб. в 2023 году, до 3 691,62 млн. руб. в 2024 году;
- создание новых рабочих мест: 545 в 2022 году, 565 в 2023 году, 585 в 2024 году;
- изменение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций с 33 190 в 2021 году до 33 020 в 2022 году, до 33 390 в 2023 году, до 34 010 в 2024 году;
- рост фонда начисленной заработной платы с 30 694,9 млн. руб. в 2021 году до 30 987,1 млн. руб. в 2022 году, до 32 156,5 млн. руб. в 2023 году, до 35 881,5 млн. руб. в 2024 году;
- темп роста фонда заработной платы на 2022 год по отношению к 2021 году - 101,0%, на 2023 год по отношению к 2022 году - 103,8%, на 2024 год по отношению к 2023 году – 111,6%;
- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (по полному кругу организаций) с 77 068,6 руб. в 2021 году до 78 202,9 руб. в 2022 году, 80 254,8 руб. в 2023 году, 87 919,0 руб. в 2024 году.
- число официально зарегистрированных безработных прогнозируется в 2022 году 520 чел., в 2023 году 470 чел., в 2024 году 400 чел.

Экономика городского округа Лобня в значительной части имеет социальную направленность, которая формируется за счет средств бюджетов различных уровней. За счет средств бюджета городского округа Лобня оказываются услуги населению в сферах: образование, культура, физическая культура и спорт, молодежная политика.

По результатам анализа предварительных итогов прогноза социально-экономического развития городского округа Лобня наблюдается положительная динамика его основных показателей, характеризующих развитие экономики городского округа Лобня.

3. Основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Как и на 2021 год исполнительной властью городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Приоритеты налоговой политики городского округа Лобня на 2022 год, как и на 2021 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;

- расширение схем размещения рекламных конструкций в городе;

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

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

Основные направления бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В условиях снижения темпов роста собственных доходов бюджетная политика на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы 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 осуществить 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.

4. Доходы проекта бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Предлагаемые к утверждению Проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2021 году и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

Отраженные в Проекте бюджета доходы на 2022 год отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61,62 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

Доходы на плановый период 2023 и 2024 годов представлены только в решение «о проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в общей сумме доходов с разбивкой на объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. С проектом бюджета, не представлены доходы на плановый период 2023 и 2024 годов, с отнесением к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61,62 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)».

В составе материалов и документов к Проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В представленном проекте бюджета городского округа Лобня сформированы доходы:

на 2022 год 3 917 753,9 тыс. руб.

на 2023 год 3 687 856,8 тыс. руб.

на 2024 год 4 163 537,2 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется в сумме 3 917 753,9 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому уровню 2021 года на 498 849,3 тыс. руб. или 14,59 %, с увеличением на 488 807,1 тыс. руб. или 14,26 % к первоначальному плановому показателю доходов бюджета на 2021 год.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в текущем 2021 финансовом году на 2022 год прогнозируется увеличение на 133 004,0 тыс. руб. или на 11,26% поступлений налоговых доходов, снижение на 77 508,7 тыс. руб. или на 28,2% поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа Лобня, и увеличение на 443 354,0 тыс. руб. или на 22,58% безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2023 год прогнозируется в сумме 3 687 856,8 тыс. руб. с уменьшением к плановому уровню 2022 года на 229 897,1 тыс. руб. или на 5,87 %.

В 2023 году по отношению к 2022 году прогнозируется увеличение на 1,13% или на 17 065,6 тыс. руб. поступлений собственных доходов бюджета городского округа Лобня и уменьшение на 10,26% или на 246 962,7 тыс. руб. безвозмездных поступлений.

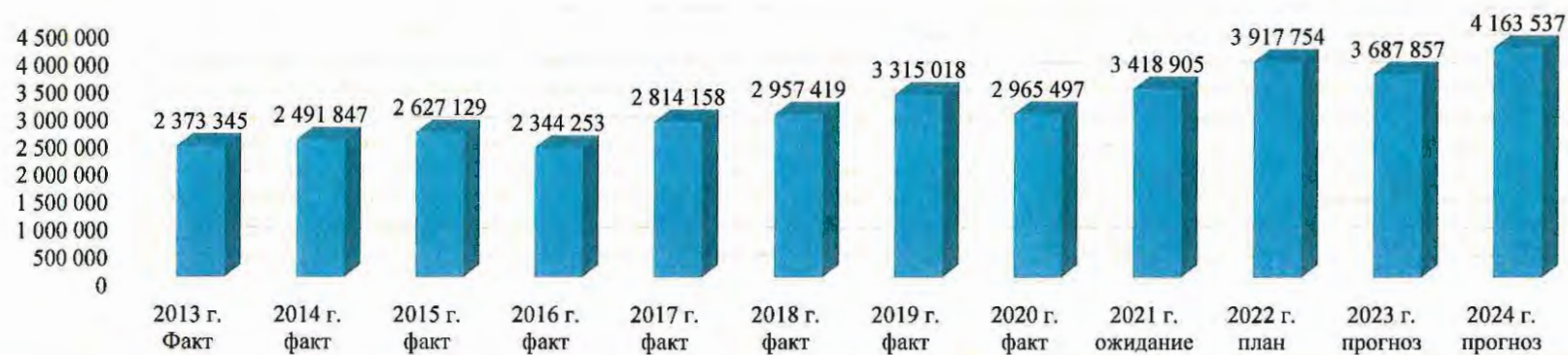
Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2024 год прогнозируется в сумме 4 163 537,2 тыс. руб. с увеличением к прогнозируемому уровню 2023 года на 475 680,4 тыс. руб. или на 12,9 %.

В 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение на 1,36% или на 20 830,0 тыс. руб. поступлений собственных доходов бюджета городского округа Лобня и увеличение на 21,05% или на 454 850,4 тыс. руб. безвозмездных поступлений.

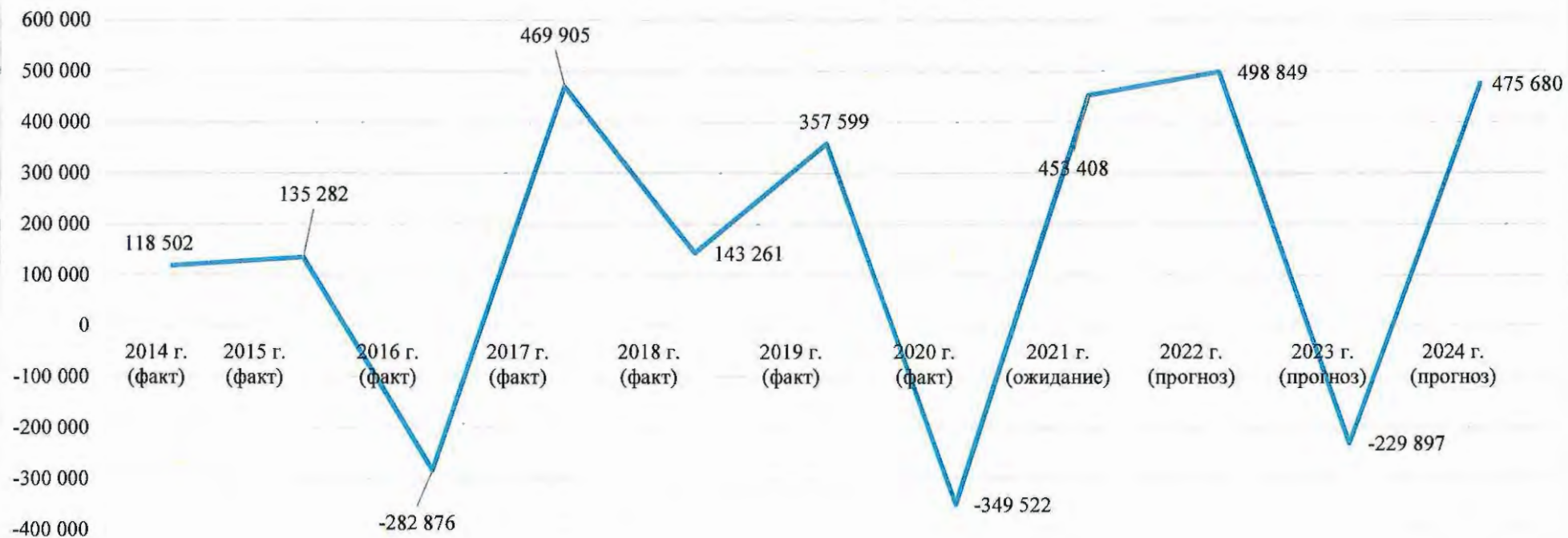
Сравнительный анализ доходов бюджета городского округа Лобня текущего периода к предыдущему за период 2013-2024 годы к Проекту бюджета представлен, в виде таблицы и диаграммы:

Период	Доходы бюджета города Лобня		
	Общая сумма дохода 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. (факт)	3 315 018,10	357 598,70	12,09
2020 г. (факт)	2 965 496,60	-349 521,50	-10,54
2021 г. (ожидание)	3 418 904,60	453 408,00	15,29
2022 г. (план)	3 917 753,90	498 849,30	14,59
2023 г. (прогноз)	3 687 856,80	-229 897,10	-5,87
2024 г. (прогноз)	4 163 537,20	475 680,40	12,90

Сравнительный анализ общей суммы доходов бюджета г. Лобня за 2013-2024 гг. к Проекту бюджета, в тыс. руб.



Анализ динамики доходной части бюджета г. Лобня из расчета текущего периода по сравнению с предыдущим за 2014-2024 гг. к проекту бюджета на 2022-2024 гг., в тыс. руб.



Сравнительный анализ доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников их поступления, за период 2015-2022 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источников дохода бюджета города Лобня	Общая сумма поступления дохода, тыс. руб.							
	2015 г. (факт)	2016 г. (факт)	2017 г. (факт)	2018 г. (факт)	2019 г. (факт)	2020 г. (факт)	2021 г. (ожидание)	2022 г. (план)
Безвозмездные поступления	1 390 009,20	1 091 941,90	1 450 619,00	1 460 824,40	1 764 347,60	1 540 566,50	1 963 639,20	2 406 993,20
Налоговые доходы	921 517,20	994 847,90	1 126 304,80	1 256 471,70	1 334 258,80	1 201 639,50	1 180 930,40	1 313 934,40
Неналоговые доходы	315 602,50	257 463,40	237 234,50	240 123,00	216 411,70	223 290,60	274 335,00	196 826,30
ИТОГО	2 627 128,90	2 344 253,20	2 814 158,30	2 957 419,10	3 315 018,10	2 965 496,60	3 418 904,60	3 917 753,90

Сравнительный анализ отклонения поступления доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников их поступления, за период 2015-2022 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источников дохода бюджета города Лобня	2016-2015 гг. (факт)		2017-2016 гг. (факт)		2018-2017 гг. (факт)		2019-2018 гг. (факт)		2020 г. – 2019 г. (факт)		2021 г. (ожидание) – 2020 г. (факт)		2022 г. (план) – 2021 г. (ожидание)	
	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 %	Откл. тыс. руб.	Темп роста %
Безвозмездные поступления	-298 067,3	-21,44	358 677,1	32,85	10 205,4	0,70	303 523,2	20,78	-223 781,1	-12,68	423 072,7	27,46	443 354,0	22,58
Налоговые доходы	73 330,7	7,96	131 456,9	13,21	130 166,9	11,56	77 787,1	6,19	-132 619,3	-9,94	-20 709,1	-1,72	133 004,0	11,26
Неналоговые доходы	-58 139,1	-18,42	-20 228,9	-7,86	2 888,5	1,22	-23 711,3	-9,87	6 878,9	3,18	51 044,4	22,86	-77 508,7	-28,2
Итого	-282 875,7	-10,77	469 905,1	20,04	143 260,8	5,09	357 599,0	12,09	-349 521,5	-10,54	453 408,0	15,29	498 849,3	14,59

Сравнительный анализ отклонения поступления доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников их поступления, за 2021 год, к Проекту бюджета на 2022 год, представлен в таблице:

Наименование источников дохода бюджета города Лобня	2021 г. план первоначальный, тыс. руб.	2021 г. ожидаемое исполнение, тыс. руб.	2022 г. план первоначальный, тыс. руб.	Откл. План 2022 г. - План 2021 года		Откл. План 2022 г. - Ожидание 2021 года	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления	1 949 973,3	1 963 639,20	2 406 993,20	457 019,9	23,44	443 354,0	22,58
Налоговые доходы	1 279 730,4	1 180 930,40	1 313 934,40	34 204,0	2,67	133 004,0	11,26
Неналоговые доходы	199 243,1	274 335,00	196 826,30	-2 416,8	-1,21	-77 508,7	-28,2
Итого	3 428 946,8	3 418 904,60	3 917 753,90	488 807,1	14,26	498 849,3	14,59

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 1 510 760,7 тыс. рублей, с ростом к оценке 2021 года на 55 495,3 тыс. рублей или 3,8 процента.

Сравнительный анализ доходов бюджета городского округа Лобня в разрезе источников финансирования за период 2015-2022 годы, к Проекту бюджета, представлен в виде диаграмм:



Налоговые доходы Проекта бюджета на 2022 год планируются в размере 1 313 934,4 тыс. руб. с увеличением к первоначальному плановому показателю на 2021 год на 2,67% или на 34 204,0 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому показателю на 2021 год на 11,26% или на 133 004,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы Проекта бюджета на 2022 год планируются в размере 196 826,3 тыс. руб. с уменьшением к плановому показателю на 2021 год на -1,21% или на -2 416,8 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемому показателю на 2021 год на -28,2% или на -77 508,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления Проекта бюджета на 2022 год планируются в размере 2 406 993,2 тыс. руб. с увеличением к плановому показателю на 2021 год на 23,44% или на 457 019,9 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому показателю на 2021 год на 22,58% или на 443 354,0 тыс. руб.



В общей сумме доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется удельный вес безвозмездных поступлений 61,44%, налоговых доходов 33,54%, неналоговых доходов 5,02%.

4.1. Детальный сравнительный анализ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ бюджета городского округа Лобня за период 2016-2022 годы, к Проекту бюджета.

Детальный сравнительный анализ поступления *налоговых доходов* в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2022 годы, тыс. руб.						
		2016 год факт	2017 год факт	2018 год факт	2019 год факт	2020 год факт	2021 год ожидание	2022 год план
1	Налог на доходы физических лиц	607 600,80	711 671,60	822 064,70	841 094,40	707 498,3	645 090,7	753 700,4
2	Земельный налог с организаций	170 017,70	147 290,10	151 112,60	150 430,50	131 819,5	142 000,00	144 000,00
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	94 976,30	111 189,20	131 028,70	178 779,10	185 893,6	230 000,00	250 000,00
4	Земельный налог с физических лиц	38 372,40	55 334,00	44 917,40	47 294,50	51 741,6	43 000,00	50 000,00
5	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	40 524,50	40 244,30	35 979,00	33 542,80	25 138,9	7 200,00	-
6	Налог на имущество физических лиц	17 129,00	33 298,90	39 942,90	48 987,30	64 184,1	65 500,00	66 800,00
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 867,40	11 136,00	13 808,00	12 488,10	12 817,0	25 500,00	27 000,00
8	Государственная пошлина	10 216,40	9 993,90	10 883,00	11 948,60	13 342,9	12 500,00	13 000,00
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	8 143,40	6 146,80	6 729,50	9 690,00	9 195,0	10 139,7	9 434,0
10	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	5,90	3,50	8,6	-	-
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	994 847,90	1 126 304,80	1 256 471,70	1 334 258,80	1 201 639,5	1 180 930,4	1 313 934,4

На 2022 год поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня запланировано в общей сумме 1 313 934,4 тыс. руб., на 133 004,0 тыс. руб. или 11,26% выше ожидаемой оценки 2021 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые +неналоговые) составляет 86,97% (ожидаемое поступление текущего года 81,15%). Динамика поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня включительно до 2020 года ежегодно была положительная. В 2020 и 2021 году наблюдается снижение поступления налоговых доходов в местный бюджет, из-за прямого влияния на снижение экономических показателей в связи с распространением коронавирусной инфекции в 2020 и 2021 году, но на 2022 год запланировано повышение поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня.

Одним из основных доходных источников бюджета городского округа является «налог на доходы физических лиц». Поступления налога на 2022 год прогнозируются в сумме 753 700,4 тыс. рублей, с ростом к оценке 2021 года на 108 609,7 тыс. рублей или 16,8 процента.

Вместе с тем, прогноз поступлений на 2022 год, по мнению Контрольно-счетной палаты, незначительно завышен относительно ожидаемого поступления в 2021 году и фактического поступления в 2020 году. Существует риск недополучения дохода в бюджет городского округа Лобня. Так в 2020 году в сравнении к 2019 году поступило «налога на доходы физических лиц» меньше на 133 596,1 тыс. руб., в 2021 году в сравнении к 2020 году ожидается поступление меньше на 62 407,6 тыс. руб. Таким образом за 2020 и 2021 год снижение поступления «налога на доходы физических лиц» составило 196 003,7 тыс. руб. к поступлению 2019 года. Тенденции к увеличению поступления налога не наблюдается.

Детальный сравнительный анализ удельного веса видов налоговых доходов бюджета городского округа Лобня в общей сумме налоговых доходов местного бюджета, в общей сумме собственных доходов местного бюджета, в общей сумме доходов местного бюджета, за период 2020-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	Удельный вес налоговых доходов в бюджете городского округа Лобня за период 2020-2022 годы, %											
		2020 год факт				2021 год ожидание				2022 год план			
		Общая сумма доходов (тыс. руб.)	В общ-й сумме налоговых доходов	В общ-й сумме собственных доходов	В общ-й сумме доходов	2021 год ожидание (тыс. руб.)	В общ-й сумме налоговых доходов	В общ-й сумме собственных доходов	В общ-й сумме доходов	2022 год план (тыс. руб.)	В общ-й сумме налоговых доходов	В общ-й сумме собственных доходов	В общ-й сумме доходов
1	Налог на доходы физических лиц	707 498,3	58,88	49,65	23,86	645 090,7	54,62	44,33	18,87	753 700,4	57,36	49,89	19,24
2	Земельный налог с организаций	131 819,5	10,97	9,25	4,44	142 000,0	12,02	9,76	4,15	144 000,0	10,96	9,53	3,68
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	185 893,6	15,47	13,04	6,27	230 000,0	19,48	15,81	6,73	250 000,0	19,03	16,55	6,38
4	Земельный налог с физических лиц	51 741,6	4,30	3,63	1,74	43 000,0	3,64	2,96	1,26	50 000,0	3,81	3,31	1,28
5	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	25 138,9	2,09	1,77	0,85	7 200,0	0,61	0,50	0,21	-	-	-	-
6	Налог на имущество физических лиц	64 184,1	5,34	4,50	2,17	65 500,0	5,55	4,50	1,91	66 800,0	5,08	4,42	1,71
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 817,0	1,07	0,9	0,43	25 500,0	2,16	1,75	0,74	27 000,0	2,06	1,78	0,69
8	Государственная пошлина	13 342,9	1,11	0,94	0,45	12 500,0	1,06	0,86	0,37	13 000,0	0,99	0,86	0,33
9	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	9 195,0	0,77	0,64	0,31	10 139,7	0,86	0,70	0,30	9 434,0	0,72	0,62	0,24
10	Единый сельскохозяйственный налог	8,6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 201 639,5	100,00	84,33	40,52	1 180 930,4	100,00	81,15	34,54	1 313 934,4	100,00	86,97	33,54

Ежегодно наибольший удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня занимает **«Налог на доходы физических лиц»:**

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 58,88%, в 2021 году ожидается 54,62%, в 2022 году планируется 57,36%;
- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 49,65%, в 2021 году ожидается 44,33%, в 2022 году планируется 49,89%;
- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 23,86%, в 2021 году ожидается 18,87%, в 2022 году планируется 19,24%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 753 700,4 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 108 609,7 тыс. руб. или 16,83 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Земельный налог с организаций»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 10,97%, в 2021 году ожидается 12,02%, в 2022 году планируется 10,96%;
- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 9,25%, в 2021 году ожидается 9,76%, в 2022 году планируется 9,53%;
- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 4,44%, в 2021 году ожидается 4,15%, в 2022 году планируется 3,68%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 144 000,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 2 000,0 тыс. руб. или 1,4 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 15,47%, в 2021 году ожидается 19,48%, в 2022 году планируется 19,03%;
- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 13,04%, в 2021 году ожидается 15,81%, в 2022 году планируется 16,55%;
- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 6,27%, в 2021 году ожидается 6,73%, в 2022 году планируется 6,38%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 250 000,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 20 000,0 тыс. руб. или 8,7 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Земельный налог с физических лиц»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 4,3%, в 2021 году ожидается 3,64%, в 2022 году планируется 3,81%;
- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 3,63%, в 2021 году ожидается 2,96%, в 2022 году планируется 3,31%;
- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 1,74%, в 2021 году ожидается 1,26%, в 2022 году планируется 1,28%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 50 000,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 7 000,0 тыс. руб. или 16,28 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 2,09%, в 2021 году ожидается 0,61%, в 2022 году планируется 0%;
- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 1,77%, в 2021 году ожидается 0,5%, в 2022 году планируется 0%;

- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 0,85%, в 2021 году ожидается 0,21%, в 2022 году планируется 0%.

В 2022 году поступления не прогнозируются, в связи с отменой с 01.01.2021 года специального налогового режима – система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Налог на имущество физических лиц»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 5,34%, в 2021 году ожидается 5,55%, в 2022 году планируется 5,08%;

- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 4,5%, в 2021 году ожидается 4,5%, в 2022 году планируется 4,42%;

- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 2,17%, в 2021 году ожидается 1,91%, в 2022 году планируется 1,71%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 66 800,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 1 300,0 тыс. руб. или 2,0 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 1,07%, в 2021 году ожидается 2,16%, в 2022 году планируется 2,06%;

- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 0,9%, в 2021 году ожидается 1,75%, в 2022 году планируется 1,78%;

- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 0,43%, в 2021 году ожидается 0,74%, в 2022 году планируется 0,69%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 27 000,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 1 500,0 тыс. руб. или 5,9 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Государственная пошлина»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 1,11%, в 2021 году ожидается 1,06%, в 2022 году планируется 0,99%;

- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 0,94%, в 2021 году ожидается 0,86%, в 2022 году планируется 0,86%;

- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 0,45%, в 2021 году ожидается 0,37%, в 2022 году планируется 0,33%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 13 000,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 500,0 тыс. руб. или 4,0 %.

Удельный вес в доходах бюджета городского округа Лобня **«Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ»** составляет:

- в общей сумме налоговых доходов в 2020 году занимал 0,77%, в 2021 году ожидается 0,86%, в 2022 году планируется 0,72%;

- в общей сумме собственных доходов в 2020 году занимал 0,64%, в 2021 году ожидается 0,7%, в 2022 году планируется 0,62%;

- в общей сумме доходов местного бюджета в 2020 году занимал 0,64%, в 2021 году ожидается 0,30%, в 2022 году планируется 0,24%.

Поступления налога в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 9 434,0 тыс. руб., со снижением к оценке 2021 года на -705,7 тыс. руб. или 6,96 %.

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с Проектом бюджета составит в 2022 году -33,54%, в 2023 году – 40,06%, в 2024 году – 32,41%.

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов в соответствии с Проектом бюджета составит в 2022 году – 86,97%, в 2023 году – 96,7%, в 2024 году – 87,14%.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозных показателей в пояснительной записке к проекту отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить, реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Потери бюджета городского округа Лобня от предоставляемых налоговых льгот в 2022-2024 годах представлены, в таблице:

№ п/п	Категория налогоплательщиков, имеющих льготы по уплате налогов в бюджет городского округа Лобня, в соответствии с решением Совета депутатов от 24.11.2020 г. № 214/64	2022 год		2023 год		2024 год	
		Выпадающие доходы, всего (тыс. руб.)	в том числе:	Выпадающие доходы, всего (тыс. руб.)	в том числе:	Выпадающие доходы, всего (тыс. руб.)	в том числе:
			земельный налог (тыс. руб.)		земельный налог (тыс. руб.)		земельный налог (тыс. руб.)
1	Муниципальные казенные, бюджетные и автономные учреждения, созданные органами местного самоуправления для выполнения работ, оказания услуг и иных функций некоммерческого характера	35 988,0	35 988,0	35 988,0	35 988,0	35 988,0	35 988,0
2	Физические лица	1 869,0	1 869,0	1 869,0	1 869,0	1 869,0	1 869,0
	Всего	37 857,0	37 857,0	37 857,0	37 857,0	37 857,0	37 857,0

Ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа Лобня от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2022 -2024 годах по земельному налогу составят 37 857,0 тыс. руб., это в среднем 19,51% от планируемых к поступлению в 2022 году, 19,31% в 2023 году, 19,12% в 2024 году.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, оценка проведена на основании Решения Совета депутатов города Лобня от 24 ноября 2020 г. N 214/64 «Об установлении земельного налога на территории городского округа Лобня».

4.2. Детальный сравнительный анализ НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ бюджета городского округа Лобня за период 2016-2022 годы, к Проекту бюджета.

Детальный сравнительный анализ поступления *неналоговых доходов* в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование доходов	Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2016-2022 годы, тыс. руб.						
	2016 год, Факт	2017 год, Факт	2018 год, Факт	2019 год, Факт	2020 год, факт	2021 год, ожидание	2022 год, план
Земля							
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	109 075,40	105 152,1	117 140,0	121 000,0
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	19 028,80	21 662,1	21 000,0	23 400,0
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	1 811,30	5 093,4	2 523,00	10 315,80	3 886,5	1 683,3	3 000,0
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	1 679,2	0,00
Имущество							
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	18 763,40	18 458,50	18 402,80	17 564,50	15 699,8	15 000,0	13 000,0
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	178,50	307,80	247,30	187,00	252,2	178,0	178,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	17 425,40	18 217,80	17 804,60	19 939,60	25 981,3	21 520,0	18 000,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	238,30	50,90	9,50	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	6 686,90	3 083,70	0,00	2 792,50	6 160,1	1 397,0	500,0
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	3 740,60	1 422,3	1 427,1	500,0

Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	1 457,00	0,00	494,80	280,50	352	0,00	0,00
Плата по договорам об установлении сервитута заключенным органом местного самоуправления	0,00	0,00	0,00	3,40	450,2	0,00	0,00
Прочая деятельность							
Плата на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг	3 752,30	5 172,60	1 447,00	3 477,50	6 928,0	5 700,0	5 700,0
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	5 543,70	4 699,00	5 750,70	4 061,70	2 113,9	1 321,0	1 247,0
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	412,20	65,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Средства от реализации инвестиционных контрактов	1 500,00	4 384,90	0,00	3 900,00	12 643,5	66 200,0	0,00
Средства на право заключения договора о развитии застроенной территории	17 085,00	0,00	0,00	0,00	1 899,6	0,00	0,00
Платежи взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	2 833,20	1 941,80	54,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1 194,60	91,80	180,00	170,00	240,0	120,0	0,00
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	439,1	0,00
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	0,00	0,00	3 210,30	3 122,80	5 971,4	7 601,3	7 601,3
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	111,10	0,00	12,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг Главным управлением архитектуры и градостроительства Московской области	0,00	0,00	0,00	9,90	3,0	0,00	0,00
Иные поступления							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 776,90	14 786,00	17 455,40	17 006,10	8 198,2	3 600,0	1 400,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	855,90	1 256,60	943,30	871,80	1 371,4	670,7	300,0
Доходы от компенсации затрат государства	199,60	244,70	831,20	0,00	2 902,9	6 884,1	1 000,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	149,50	0,00	762,50	-761,50	-3,7	0,00	0,00
Прочие доходы бюджета	86,00	2 284,90	104,40	1 625,30	3,8	774,2	0,00
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	257 420,40	237 234,50	240 018,60	216 411,70	223 290,6	274 335,0	196 826,3

На 2022 год поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Лобня запланировано в общей сумме 196 826,3 тыс. руб., меньше на – 77 508,7 тыс. руб. или на 28,25 %, чем ожидается поступление неналоговых доходов за 2021 год.

Как видно из представленной таблицы, снижение поступления неналоговых доходов также наблюдалось в 2019 году и в 2020 году. Ежегодно наибольший удельный вес в бюджете городского округа Лобня занимают **«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и гос. собственность на которые разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»**: в 2016 году – 62,55%, в 2017 году – 65,27%, в 2018 году – 69,17%, в 2019 году – 59,2%, в 2020 году -56,79%, в 2021 году ожидается – 50,35%, в 2022 году планируется – 73,36%

Поступление в бюджет городского округа Лобня **«Дохода, получаемого 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»** составило:

в 2018 году в сравнении с 2017 годом рост дохода составил 3 853,6 тыс. руб. или 2,88%,

в 2019 году в сравнении с 2018 годом снижение дохода составило -28 413,4 тыс. руб. или -20,67%,

в 2020 году в сравнении с 2019 годом снижение дохода составило -3 923,9 тыс. руб. или -3,6%,

в 2021 году в сравнении с 2020 годом ожидается увеличение дохода 11 987,9 тыс. руб. или 11,4%,

в 2022 году в сравнении с 2021 годом планируется увеличение дохода 3 860,0 тыс. руб. или 3,3%

причиной снижения поступлений доходов в местный бюджет является задержки арендной платы арендаторами земельных участков.

Поступление в бюджет городского округа Лобня **«Штрафов, санкций, возмещение ущерба»**:

в 2018 году в сравнении с 2017 годом рост поступлений составил 2 669,4 тыс. руб. или 18,05%,

в 2019 году в сравнении с 2018 годом снижение поступлений составило - 449,3 тыс. руб. или - 2,57%,

в 2020 году в сравнении с 2019 годом снижение поступлений составило – 8 807,9 тыс. руб. или – 51,79%,

в 2021 году в сравнении с 2020 годом ожидается снижение поступлений - 4 598,2 тыс. руб. или – 56,1%,

в 2022 году в сравнении с 2021 годом планируется снижение поступлений 2 200,0 тыс. руб. или 61,11%

причинной снижения поступления дохода является внесение изменений в статью 46 Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2020 года.

4.2.1. Структура неналоговых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

Наименование доходов	2020 г. Факт (тыс. руб.)	2021 г. (ожидаемое) (тыс. руб.)	2022 г. (план) (тыс. руб.)	Динамика в тыс. руб. (гр.4-гр.3)	Удельный вес в неналоговых доходах, %	Удельный вес в собственных доходах, %	Удельный вес в общих доходах, %
1	2	3	4	5		6	7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	105 152,1	117 140,0	121 000,0	3 860,0	61,48	8,01	3,09
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	21 662,1	21 000,0	23 400,0	2 400,0	11,89	1,55	0,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	25 981,3	21 520,0	18 000,0	-3 520,0	9,14	1,19	0,46
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	0,00	439,1	0,00	439,1	0,00	0,00	0,00
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	450,2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	15 699,8	15 000,0	13 000,0	-2 000,0	6,61	0,86	0,33
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	252,2	178,0	178,0	0,00	0,09	0,01	0,00
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов(за	1 422,3	1 427,1	500,0	-927,1	0,25	0,03	0,01

исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)								
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	2 113,9	1 321,0	1 247,0	-74,0	0,63	0,08	0,03	
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 371,4	670,7	300,0	-370,7	0,15	0,02	0,01	
Доходы от оказания платных услуг МКУ МФЦ города Лобня	5 971,4	7 601,3	7 601,3	0,00	3,86	0,50	0,19	
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	240,0	120,0	0,00	-120,0	0,00	0,00	0,00	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	2 902,9	6 884,1	1 000,0	-5 884,1	0,51	0,07	0,02	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	352,0	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 муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 160,1	1 397,0	500,0	-897,0	0,25	0,03	0,02	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	1 502,2	1 683,3	3 000,0	1 316,7	1,52	0,21	0,09	
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	2 384,3	1 679,2	0,00	-1 679,2	0,00	0,00	0,00	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 198,2	3 600,0	1 400,0	-2 200,0	0,72	0,09	0,03	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от реализации инвестиционных контрактов)	12 643,5	66 200,0	0,00	-66 200,0	0,00	0,00	0,00	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право заключения договора о развитии застроенной территории)	1 899,6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (плата на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	6 928,0	5 700,0	5 700,0	0,00	2,9	0,38	0,14	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	3,8	774,2	0,00	-774,2	0,00	0,00	0,00	
Невыясненные поступления	-3,7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ	223 290,6	274 335,0	196 826,3	-77 508,7	100,0	13,03	5,02	

Плановые показатели по неналоговым доходам на 2022 год определены со значительным снижением относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году на 28,2%, со снижением относительно исполнения бюджета 2020 года на 11,85%.

Прогнозные показатели поступления неналоговых доходов в разрезе наименований доходов и кодов бюджетной классификации на плановый период 2023-2024 годов Финансовым отделом Администрацией городского округа Лобня не представлены к проекту решения Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Следует заметить Проект бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, разработан на трехлетний период.

Поступления доходов в виде арендной платы за земельные участки в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 144 400,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 6 260,0 тыс. руб. или 4,5%.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 38 625,0 тыс. руб., со снижением к оценке 2021 года на 5 594 тыс. руб. или 14,48%.

Платежи при пользовании природными ресурсами (поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду) в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 300,0 тыс. рублей, со снижением к оценке 2021 года на 370,7 тыс. руб. или 123,6%.

Поступление доходов от оказания услуг (платных) и компенсации затрат государства в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 8 601,3 тыс. рублей, со снижением к оценке 2021 года на 5884,1 тыс. руб. или 51,23%.

Поступления доходов от продажи земельных участков в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 3 000,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2021 года на 1 316,7 тыс. руб. или на 43,89%.

Поступления штрафов, санкций, возмещений ущерба в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируются в сумме 1 400,0 тыс. руб., со снижением к оценке 2021 года на 2 200,0 тыс. руб. или 61,1%.

Поступления прочих неналоговых доходов в бюджет городского округа на 2022 год не прогнозируются.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах бюджета городского округа занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки: в 2020 году – 56,8 %, в 2021 году – 50,4%, в 2022 году – 73,4 %. Доля доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составляет 8,9 %, в 2021 году – 9,5 %, в 2022 году – 9,6 %.

Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составляет 3,2 %, в 2021 году – 3,2 %, в 2022 году – 2,6 %.

Удельный вес доходов от оказания услуг (платных) и компенсации затрат государства в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2020 году составляет 0,6 %, в 2021 году – 1,0 %, в 2022 году - 0,6 %.

Удельный вес доходов от продажи квартир, имущества в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2020 году составляет 0,5 %, в 2021 году - 0,1 %, в 2022 году – 0,03%.

Удельный вес доходов от продажи земельных участков в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2020 году составляет - 0,3 %, в 2021 году – 0,2 %, в 2022 году – 0,2 %.

Удельный вес штрафов, санкций, возмещений ущерба в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2020 году составляет 0,6 %, в 2021 году – 0,3 %, в 2022 году - 0,1 %.

Удельный вес прочих неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2020 году составляет 1,5 %, в 2021 году – 4,6 %, в 2022 году – 0 %.

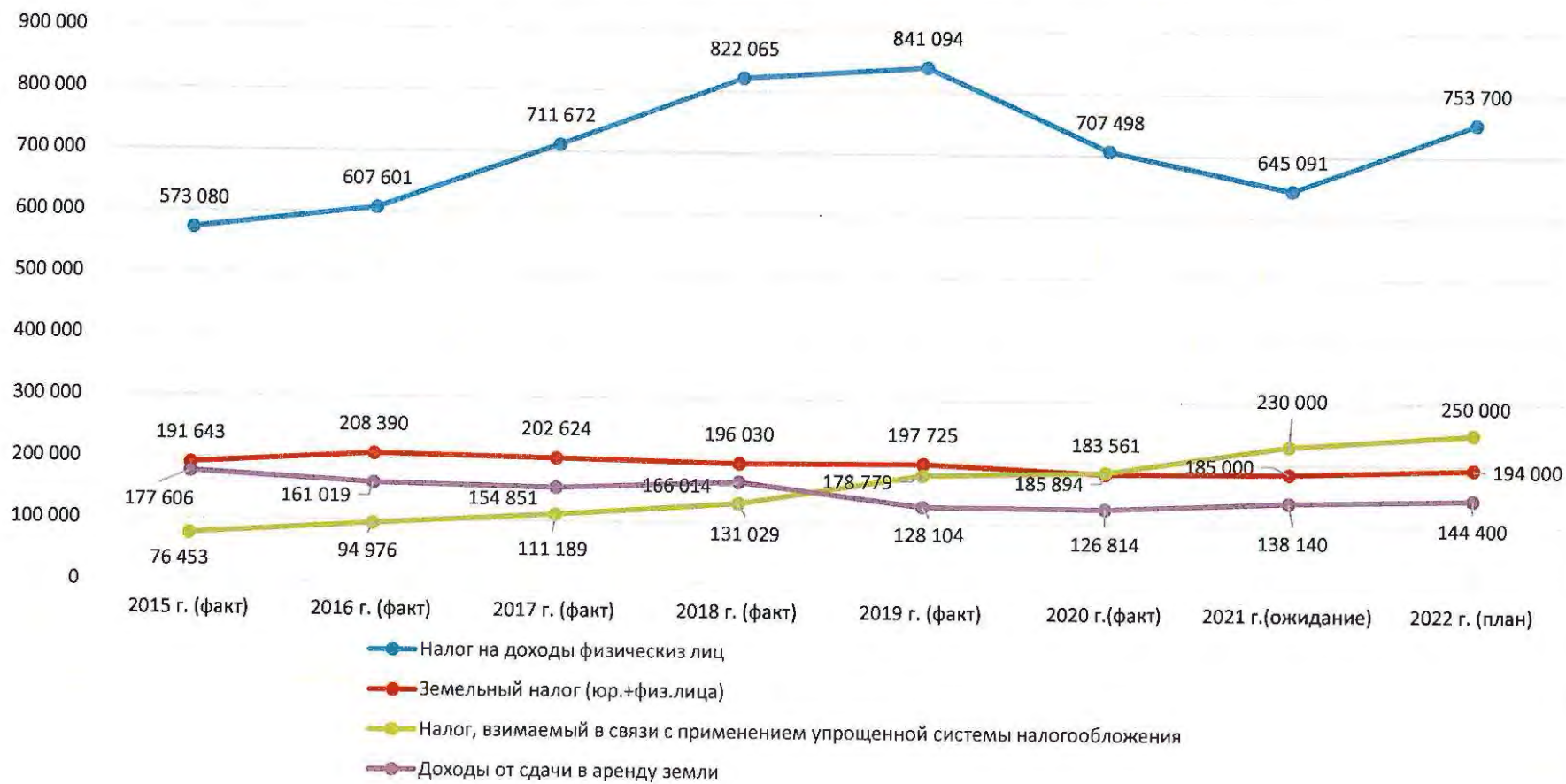
Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа Лобня в 2022 году составит – 5,02%.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозных показателей в пояснительной записке к проекту отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить, реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

4.3. Сравнительный анализ четырех «лидеров доходов» бюджета городского округа Лобня в общей сумме собственных доходов местного бюджета за период 2020-2022 годы, к Проекту бюджета представлен в таблице:

Наименование источника дохода бюджета	Удельный вес в общей сумме собственных доходов бюджета г.о. Лобня "лидеров" доходов местного бюджета, за 2020-2022 гг.					
	2020 г. (факт)		2021 г. (ожидание)		2022 г. (план)	
	Общая сумма Тыс. руб.	В общей сумме собственных доходов	Общая сумма Тыс. руб.	В общей сумме собственных доходов	Общая сумма Тыс. руб.	В общей сумме собственных доходов
Налог на доходы физических лиц	707 498,3	49,65	645 090,7	44,33	753 700,4	49,89
Земельный налог (юр. + физ. лица)	183 561,1	12,88	185 000,0	12,71	194 000,0	12,84
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	185 893,6	13,04	230 000,0	15,80	250 000,0	16,55
Доходы от сдачи в аренду земли	126 814,2	8,90	138 140,0	11,00	144 400,00	9,56
ИТОГО	1 203 767,2	84,48	1 198 230,70	82,34	1 342 100,4	88,83

Сравнительный анализ поступления в бюджет г.о. Лобня "лидеров доходов" за 2015-2022 гг., тыс. руб.



В бюджете городского округа Лобня в общей сумме собственных доходов (налоговых и неналоговых) на очередной финансовый 2022 год, как и в предыдущие годы «лидирующими» остаются четыре вида доходов: налог на доходы физических лиц, налог на землю, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доход от сдачи в аренду земельных участков, и составляют в общей сумме 1 342 100,4 тыс. руб. или 88,83% от общей суммы собственных доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год или 34,26% от общей суммы доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год.

Детальный сравнительный анализ поступления «лидеров» доходов в бюджет городского округа Лобня за период 2018-2022 годы к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Наименование источника дохода бюджета	Сравнительный анализ динамики поступления в бюджет г.о. Лобня "лидеров доходов" за 2018-2022 гг.												
	Общая сумма, 2018 г. Тys. руб.	2019 - 2018 гг. (факт)			2020 - 2019 гг. (факт)			2021 г. ожидание - 2020 гг. (факт)			2022 г. план - 2021 гг. (ожидание)		
		Общая сумма, 2019 г. Тys. руб.	прирост		Общая сумма, 2020 г. Тys. руб.	прирост		Общая сумма, 2021 г. Тys. руб.	прирост		Общая сумма, 2022 г. Тys. руб.	прирост	
			Тys. руб.	%		Тys. руб.	%		Тys. руб.	%		Тys. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	822 064,70	841 094,40	19 029,70	2,31	707 498,30	-133 596,10	-15,88	645 090,70	-62 407,60	-8,82	753 700,40	108 609,70	16,83
Земельный налог (юр. + физ. лица)	196 030,00	197 725,00	1 695,00	0,86	183 561,1	-14 163,90	-7,16	185 000,00	1 438,90	0,78	194 000,00	9 000,00	4,86
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	131 029,00	178 779,10	47 750,10	36,44	185 893,6	7 114,50	3,98	230 000,00	44 106,40	23,73	250 000,00	20 000,00	8,70
Доходы от сдачи в аренду земли	166 014,20	128 104,20	-37 910,00	-22,83	126 814,2	-1 290,00	-1,01	138 140,00	11 325,80	8,93	144 400,00	6 260,00	4,53
ИТОГО	1 315 167,60	1 345 702,70	30 535,10	2,32	1 203 767,2	-141 935,50	-10,55	1 198 230,70	-5 536,50	-0,46	1 342 100,40	143 869,70	12,01

1) «Налог на доходы физических лиц» до 2019 года включительно имел ежегодный положительный прирост поступления в бюджет городского округа Лобня. Но с 2020 года наблюдается тенденция ежегодного снижения прироста или темпа роста. В 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост составил 2,31% или 19 029,7 тыс. руб., в 2020 году в сравнении с 2019 годом снижение составило -15,88% или -133 596,1 тыс. руб., в 2021 году в сравнении с 2020 годом ожидается снижение -8,82% или -62 407,6 тыс. руб., в 2022 году в сравнении с 2021 годом

планируется прирост 16,83% или 108 609,7 тыс. руб. Вместе с тем, прогноз поступлений на 2022 год значительно завышен относительно ожидаемого исполнения в 2021 году. Существует риск недополучения дохода в бюджет городского округа Лобня в 2022 году.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту отсутствуют, в связи с чем, не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

2) **«Земельный налог с физических и юридических лиц»** имеет ежегодное снижение поступления или незначительный прирост поступления налога в бюджет городского округа Лобня: в 2019 году в сравнении с 2018 годом повышение составило 0,86% или 1 695,0 тыс. руб., в 2020 году в сравнении с 2019 годом снижение составило -7,16% или -14 163,9 тыс. руб., в 2021 году в сравнении с 2020 годом ожидается повышение на 0,78% или 1 438,9 тыс. руб., в 2022 году в сравнении с 2021 годом планируется повышение на 4,86% или 9 000,0 тыс. руб.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту отсутствуют, в связи с чем, не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

3) **«Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения»** имеет ежегодный положительный прирост поступления налога в бюджет городского округа Лобня: в 2019 году в сравнении с 2018 годом прирост составил 36,44% или 47 750,4 тыс. руб., в 2020 году в сравнении с 2019 годом прирост составил 3,98% или 7 114,5 тыс. руб., в 2021 году в сравнении с 2020 годом ожидается повышение на 23,73% или 44 106,4 тыс. руб., в 2022 году в сравнении с 2021 годом планируется повышение на 8,7% или 20 000,0 тыс. руб.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту отсутствуют, в связи с чем, не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

4) **«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки»:** в 2019 году в сравнении с 2018 годом снижение составило -22,83% или -37 910 тыс. руб., в 2020 году в сравнении с 2019 годом снижение составило -1,01% или 1 290,0 тыс. руб., в 2021 году в сравнении с 2020 годом ожидается повышение на 8,93% или 11 325,8 тыс. руб., в 2022 году в сравнении с 2021 годом планируется повышение на 4,53% или 6 260,0 тыс. руб.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту отсутствуют, в связи с чем, не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

4.4. Детальный сравнительный анализ *БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ* к Проекту бюджета городского округа Лобня из бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов РФ:

на 2022 год запланированы в сумме 2 405 893,2 тыс. руб.

на 2023 год запланированы в сумме 2 158 730,5 тыс. руб.

на 2024 год запланированы в сумме 2 613 480,9 тыс. руб.

На 2022 год запланированы безвозмездные поступления в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов РФ и иные поступления в общей сумме 2 406 993,2 тыс. руб. в т.ч. субвенции 1 399 333,0 тыс. руб., субсидии 1 006 560,2 тыс. руб., иные поступления 1100 тыс. руб.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов РФ в виде субсидий, планируемый на 2021 год, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование субсидии	Общая сумма планируемых поступлений на 2022 год, тыс. руб.	Удельный вес %
1	На капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	764 908,9	76,0
2	На реализацию программ формирования современной городской среды	74 800,0	7,4
3	На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	62 445,5	6,2
4	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	6 583,5	0,7
5	Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	9 239,0	0,9
6	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	33 537,0	3,33
7	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	3 331,0	0,3

8	На мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	4 631,0	0,4
9	На поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	2 987,7	0,3
10	На компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту	387,0	0,04
11	Субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области	29 832,0	3,0
12	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 000,0	0,1
13	Субсидия на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	3 099,6	0,31
14	Субсидия на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей	9 778,0	1,0
	ИТОГО Субсидии	1 006 560,2	100,00

В 2022 году наибольший удельный вес, в общей сумме плановых безвозмездных поступлений в местный бюджет, занимает:

- 1) «Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения» 76,0% или 764 908,9 тыс. руб., пристройка на 400 мест к зданию школы № 4, пристройка на 400 мест к зданию школы № 6.
- 2) «Субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды» 7,4% или 74 800,0 тыс. руб.
- 3) «Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях» 6,2% или 62 445,5 тыс. руб.
- 4) «Субсидия 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» 3,33% или 33 537,0 тыс. руб.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов РФ в виде субвенций представлен в таблице:

№ п/п	Наименование субвенции	Общая сумма планируемых поступлений на 2022 год, тыс. руб.	Удельный вес %
1	На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	746 375,0	53,3
2	На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	517 115,0	37,0
3	Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	35 076,0	2,5
4	На компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	31 258,0	2,2
5	На предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	22 551,0	1,6
6	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)	10 858,0	0,8
7	На финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	12 157,0	0,9
8	На предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	6 790,0	0,5
9	На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	6 175,0	0,4
10	На обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области	4 370,0	0,3

11	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	1 279,0	0,1
12	На осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	1 968,0	0,1
13	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	407,0	0,03
14	На осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	810,0	0,06
15	На создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	662,0	0,05
16	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	239,0	0,02
17	Для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме	478,0	0,03
18	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	118,0	0,01
19	На осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	647,0	0,04
	ИТОГО Субвенции	1 399 333,0	100,00

В 2022 году наибольший удельный вес, в общей сумме плановых безвозмездных поступлений в местный бюджет, занимает:

1) «Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской 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)» 53,3% или 746 375,0 тыс. руб.;

2) «Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» 37% или 517 115,0 тыс. руб.;

3) «Субвенция бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций» 2,5% или 35 076,0 тыс. руб.

4) «Субвенция на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования» 2,2% или 31 258,0 тыс. руб.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ, в разрезе видов поступлений, за период 2014 – 2021 годы, к Проекту бюджета, представлен в виде диаграммы:



Сравнительный анализ безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ, в разрезе видов поступлений, к Проекту бюджета, за период 2016 – 2022 годы, представлен в таблице:

Наименование источника дохода бюджета	2016 г. (факт)		2017 г. (факт)		2018 г. (факт)		2019 г. (факт)		2020 г. (факт)		2021 г. (ожидание)		2022 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	47 144,00	4,32	326 977,00	21,98	163 921,00	11,22	361 306,40	20,46	182 391,90	11,84	456 376,20	23,24	1 006 560,20	41,82
Субвенции	1 038 688,50	95,12	1 158 599,00	77,87	1 294 841,10	88,64	1 339 588,70	75,84	1 369 192,00	88,87	1 426 213,00	72,64	1 399 333,00	58,13
Иные межбюджетные трансферты	5 665,20	0,52	1 900,00	0,13	1 500,00	0,10	63 705,00	3,61	-11 486,1	-0,74	80 000,00	4,07	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления	2 043,50	0,19	2 110,80	0,14	1 646,50	0,11	1 652,40	0,09	468,7	0,03	1 050,00	0,05	1 100,00	0,04
ИТОГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 091 941,90	100,00	1 487 864,80	100,00	1 460 824,70	100,00	1 766 252,50	100,00	1 540 566,5	100,00	1 963 639,20	100,00	2 406 993,20	100,00

В структуре доходов бюджета городского округа Лобня ежегодно основная доля приходится на безвозмездные поступления в местный бюджет, т.е. перечисления из других бюджетов бюджетной системы РФ и иные поступления в бюджет городского округа. В структуре доходов местного бюджета за 2016 год их доля составляет 46,58 %, за 2017 год 51,55 %, за 2018 год 49,4 %, за 2019 год 53,2%, за 2020 год 51,95%, за 2021 год 57,43%, за 2022 год 61,44%.

В 2022 году поступление Субсидий в бюджет городского округа Лобня планируется с увеличением на 550 184,0 тыс. руб. (120% от ожидаемого поступления за 2021 год); поступление Субвенций планируется с уменьшением на -26 880,0 тыс. руб. (98,11% от ожидаемого поступления за 2021 год); поступление иных межбюджетных трансфертов не планируется; поступление прочих безвозмездных поступлений планируется с увеличением 50,0 тыс. руб. (104,8% от ожидаемого поступления за 2021 год).

5. Расходы проекта бюджета городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы

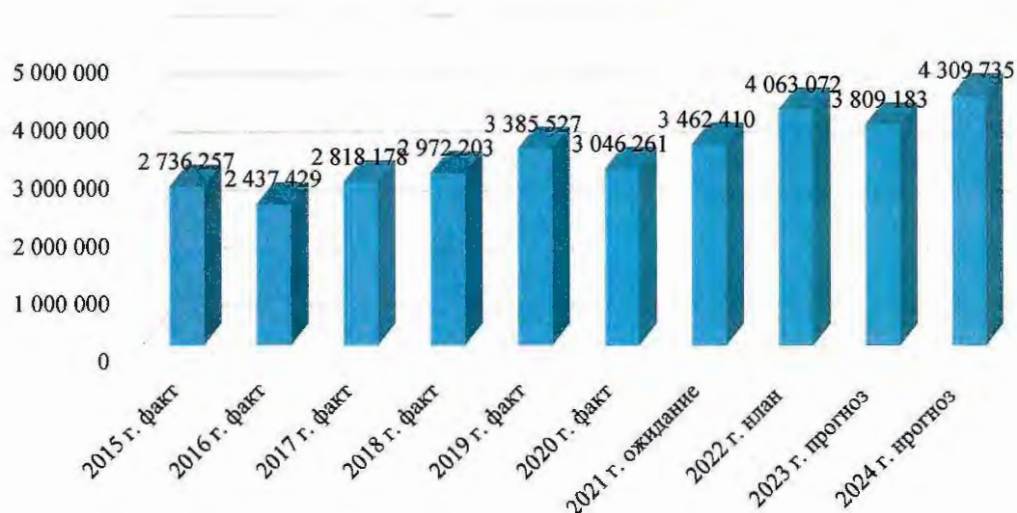
В представленном проекте бюджета городского округа Лобня сформированы расходы:
 на 2022 год 4 063 072,3 тыс. руб.
 на 2023 год 3 809 182,9 тыс. руб.
 на 2024 год 4 309 735,2 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется в сумме 4 063 072,3 тыс. руб. с увеличением на 600 662,7 тыс. руб. или 17,35 % к ожидаемому показателю расходов за 2021 год, с увеличением на 234 462,6 тыс. руб. или 6,12% к плановому показателю расходов на 2021 год.

Показатели бюджета г.о. Лобня	План на 2021 г., по бюджетной росписи тыс. руб.	Ожидаемое исполнение за 2021 г., тыс. руб.	План на 2022 г., тыс. руб.	Откл. План 2022 г. - План 2021 г.		Откл. План 2022 г. - Ожидание 2021 г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5=4-2	6=5/2	7=4-3	8=7/3
Расходы	3 828 610,7	3 462 409,6	4 063 072,3	234 462,6	6,12	600 662,7	17,35

Сравнительный анализ общей суммы расходов бюджета городского округа Лобня за период 2015-2024 годы к Проекту бюджета, представлен в виде графика:

Сравнительный анализ общей суммы расходов бюджета г. Лобня за 2015-2024 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 2015-2024 годы, к Проекту бюджета, представлен в таблице:

Период	<i>Расходы бюджета</i> городского округа Лобня		
	Общая сумма тыс. руб.	Темп роста тыс. руб.	Темп роста %
2015 г. (факт)	2 736 257,40	- 6 153,0	
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. (факт)	3 385 527,20	413 324,10	13,91
2020 г. (факт)	3 046 261,2	- 339 266,0	-10,02
2021 г. (ожидание)	3 462 409,6	416 148,40	13,66
2022 г. (план)	4 063 072,3	600 662,7	17,35
2023 г. (прогноз)	3 809 182,9	-253 889,4	-6,25
2024 г. (прогноз)	4 309 735,2	500 552,3	13,14

Анализ видов расходов Проекта бюджета городского округа Лобня за период 2022-2024 годы, представлен в таблице:

Наименование расходов бюджета	2022 год, План		2023 год, Прогноз		2024 год, Прогноз	
	Общая сумма,	Удельный вес, %	Общая сумма,	Удельный вес, %	Общая сумма,	Удельный вес, %
	тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	
Программные расходы	3 988 961,80	98,18	3 734 435,90	98,04	4 258 361,9	98,81
Непрограммные расходы	74 110,50	1,82	74 747,00	1,96	51 373,30	1,19
ИТОГО	4 063 072,30	100,00	3 809 182,90	100,00	4 309 735,20	100,00

Программные расходы в проекте бюджета на 2022 год составляют 3 988 961,8 тыс. руб., на 2023 год составляют 3 734 435,9 тыс. руб. с уменьшением на 254 525,9 тыс. руб. в сравнении к 2022 году, на 2024 год составляют 4 258 361,9 тыс. руб. с увеличением на 523 926,0 тыс. руб. в сравнении к 2023 году.

Непрограммные расходы в проекте бюджета на 2022 год составляют 74 110,5 тыс. руб., на 2023 год составляют 74 747,0 тыс. руб. с увеличением на 636,5 тыс. руб. в сравнении к 2022 году, на 2024 год составляют 51 373,3 тыс. руб. с уменьшением на 23 373,7 тыс. руб. в сравнении к 2023 году.

Расходная часть бюджета городского округа Лобня на 2022-2024 годы сформирована в составе восьми главных распорядителей бюджетных средств. Главным распорядителям бюджетных средств городского округа Лобня подведомственны шестьдесят семь муниципальных учреждений.

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств г.о. Лобня	Подведомственные учреждения, кол-во
1	Управление образования Администрации городского округа Лобня	37
2	Управление культуры Администрации городского округа Лобня	13
3	Финансовое управление Администрации городского округа Лобня	1
4	Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня	1
5	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня	6
6	Совет депутатов городского округа Лобня	1
7	Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	1
8	Администрация городского округа Лобня	7
	ИТОГО	67

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лобня

Непрограммные расходы бюджета городского округа Лобня предусматриваются в 2022 году – 74 110,5 тыс. рублей, в 2023 году – 74747,0 тыс. рублей, в 2024 году – 51 373,3 тыс. руб. ежегодно и отражаются по разделам, подразделам классификации расходов бюджета:

Номер подраздела	Подразделы классификации расходов бюджета	2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	12 366,8	12 366,8	12 366,8
0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	7 830,8	7 830,8	7 830,8
0111	«Резервные фонды»	14 000,0	14 000,0	14 000,0
0113	«Другие общегосударственные вопросы»	39 912,9	40 549,4	17 175,7
	ИТОГО	74 440,5	74 747,0	51 373,3

В непрограммные расходы бюджета включено финансовое обеспечение следующих мероприятий:

на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Лобня Московской области в 2022-2024 годах - 12 366,8 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня Московской области в 2022-2024 годах - 7 830,8 тыс. рублей ежегодно;

на уплату взноса в уставный капитал АНО «Социальный проект «Дивное» - 15 900,0 тыс. рублей в 2022 году.

5.1. Расходы бюджета городского округа Лобня в разрезе разделов проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Детальный сравнительный анализ удельного веса расходов бюджета городского округа Лобня за период 2022-2024 годы в общей сумме расходов бюджета городского округа к Проекту бюджета в разрезе разделов, представлен в таблице:

Наименование разделов	2022 год		2023 год		2024 год	
	Общая сумма, тыс. руб.	Удельный вес %	Общая сумма, тыс. руб.	Удельный вес %	Общая сумма, тыс. руб.	Удельный вес %
Общегосударственные вопросы	411 035,60	10,12	411 014,70	10,79	387 629,80	9,00
Национальная оборона	6 645,00	0,16	6 645,00	0,17	6 645,00	0,15
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 983,30	0,74	26 683,30	0,70	26 683,30	0,62
Национальная экономика	136 589,00	3,36	110 226,00	2,89	101 286,00	2,35
Жилищно-коммунальное хозяйство	323 091,90	7,95	224 530,80	5,89	237 644,30	5,51
Охрана окружающей среды	1 085,00	0,02	1 085,00	0,03	1 085,00	0,02
Образование	2 753 002,50	67,76	2 621 666,60	68,82	2 978 960,60	69,12
Культура, кинематография	154 859,20	3,81	164 046,10	4,31	317 847,20	7,37
Здравоохранение	2 432,00	0,06	2 432,00	0,06	2 432,00	0,06
Социальная политика	117 574,90	2,89	111 847,90	2,94	111 984,70	2,60
Физическая культура и спорт	100 973,90	2,48	100 973,90	2,65	108 973,90	2,53
Средства массовой информации	5 200,00	0,13	5 200,00	0,14	5 200,00	0,12
Обслуживание государственного (муниципального) долга	20 600,00	0,51	22 831,60	0,60	23 363,40	0,54
Всего расходов	4 063 072,30	100,00	3 809 182,90	100,00	4 309 735,20	100,00

Основной статьёй расходов в разрезе Проекта бюджета, как и в предыдущие годы является «Образование»: на 2022 год сумма расходов составляет 2 753 002,5 тыс. руб. или 67,76% в общей сумме расходов, на 2023 год 2 621 666,60 тыс. руб. или 68,82%, на 2024 год 2 978 960,6 тыс. руб. или 69,12%, расходы данного раздела включают расходы на проектирование и строительство двух пристроек к школам.

«Общегосударственные расходы» на 2022 год сформированы на сумму 411 035,6 тыс. руб. или 10,12% в общей сумме расходов, на 2023 год в сумме 411 014,7 тыс. руб. или 10,79%, на 2024 год в сумме 387 629,8 тыс. руб. или 9,0%.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год сформированы на сумму 323 091,9 тыс. руб. или 7,95% в общей сумме расходов, на 2023 год 224 530,8 тыс. руб. или 5,89%, на 2024 год 237 644,3 тыс. руб. или 5,51%. 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.

Распределение бюджетных ассигнований на 2022 год по разделам классификации расходов приведено в таблице:

Наименование разделов	Отчет бюджета на 2020 год (тыс. руб.)	Первоначально утвержденный бюджет на 2021 год (РСД №212/64 от 24.11.2020) (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Лобня на 2021 г. (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2022 год (тыс. руб.)	Отклонение проекта на 2022 г. от ожидаемого исполнения 2021г. (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	300 264,9	353 081,3	330 644,80	411 035,60	+80 390,80
Национальная оборона	5 008,3	6 645,0	5 556,70	6 645,00	+1 088,30
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 601,5	34 670,9	34 324,20	29 983,30	-4 340,90
Национальная экономика	140 770,6	127 669,0	183 752,90	136 589,00	-47 163,90
Жилищно-коммунальное хозяйство	281 131,3	334 430,2	343 981,90	323 091,90	-20 890,00
Охрана окружающей среды	1 241,7	2 055,0	2 034,50	1 085,00	-949,50
Образование	1 888 515,0	2 284 027,9	2 125 241,50	2 753 002,50	+627 761,00
Культура, кинематография	165 827,6	165 366,1	168 538,70	154 859,20	-13 679,50
Здравоохранение	3 030,9	3 582,0	3 582,00	2 432,00	- 1 150,00
Социальная политика	107 346,4	131 145,3	142 831,90	117 574,90	-25 257,00
Физическая культура и спорт	102 731,9	103 771,5	100 380,50	100 973,90	+593,40
Средства массовой информации	5 704,5	5 700,0	5 940,00	5 200,00	-740,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	14 086,6	23 000,00	15 600,00	20 600,00	+5 000,00
Всего расходов	3 046 261,2	3 575 144,2	3 462 409,60	4 063 072,30	600 662,70

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год с объемами расходов, утвержденными решением о бюджете городского округа Лобня на 2021 год, а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год запланирован с увеличением к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 17,35% или на 600 662,7 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Лобня в 2021 году проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 5 разделам классификации расходов бюджета и по 8 разделам уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по расходам предусмотрено по разделам «Образование» и «Общегосударственные вопросы».

По расходам на «образование» бюджетные ассигнования на 2022 год увеличены на 29,54% относительно ожидаемого исполнения в 2021 году. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год составляет 67,76% (по ожидаемому исполнению в 2021 году 61,38%).

По расходам на «общегосударственные расходы» бюджетные ассигнования на 2022 год увеличены на 24,31 % относительно ожидаемого исполнения в 2021 году. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год составляет 10,12% (по ожидаемому исполнению в 2021 году 9,55%).

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований на 2022 год по расходам предусмотрено по разделам «Национальная экономика» и «Социальная политика».

По расходам на «национальную экономику» бюджетные ассигнования на 2022 год уменьшены на 25,67% относительно ожидаемого исполнения в 2021 году. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год составляет 5,31% (по ожидаемому исполнению в 2021 году 3,36%).

По расходам на «социальную политику» бюджетные ассигнования на 2022 год уменьшены на 17,68 % относительно ожидаемого исполнения в 2021 году. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год составляет 4,12% (по ожидаемому исполнению в 2021 году 2,89%).

5.2. Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лобня на 2021 – 2024 годы представлено в таблице:

Код	Наименование ГРБС	2021 год			2022 год		2023 год		2024 год	
		Утвержденный бюджет 2021 г. (Решение Совета депутатов № 212 /64 от 24.11.2020г.), тыс. руб.	Уточненный план с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись за 6 месяцев 2021 г., тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)
901	Администрация городского округа Лобня	1 312 656,6	1 516 674,5	39,71	1 816 769,8	44,71	1 572 617,8	41,28	1 920 572,00	44,56
903	Комитет по управлению имуществом Администрации городского округа Лобня	10 567,0	10 567,0	0,28	11 934,5	0,29	11 934,5	0,31	11 934,5	0,28
904	Контрольно-счетная палата городского округа Лобня	7 856,2	7 856,2	0,21	7 830,8	0,19	7 830,8	0,21	7 830,8	0,18
905	Управление образования Администрации городского округа Лобня	1 894 723,4	1 928 565,5	50,49	1 889 452,1	46,50	1 870 527,8	49,11	1 861 324,8	43,19
906	Управление культуры Администрации городского округа Лобня	210 781,0	216 136,9	5,66	197 439,9	4,86	206 626,8	5,42	368 427,9	8,55
908	Комитет по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Лобня	107 141,0	108 125,0	2,83	106 083,5	2,61	106 083,5	2,78	106 083,5	2,46
910	Финансовое управление Администрации городского округа Лобня	18 879,0	18 879,0	0,49	21 194,9	0,52	21 194,9	0,56	21 194,9	0,49
911	Совет депутатов городского округа Лобня	12 540,0	12 540,0	0,33	12 366,8	0,30	12 366,8	0,32	12 366,8	0,29
	ИТОГО:	3 575 144,2	3 819 344,1	100,0	4 063 072,3	100,00	3 809 182,9	100,00	4 309 735,2	100,00

5.3. Муниципальные программы (программные и непрограммные расходы) проекта бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Проект бюджета на 2022 – 2024 годы, представлен в разрезе 19 муниципальных программ и непрограммных расходов. Проект бюджета в разрезе муниципальных программ составлен на основании паспортов муниципальных программ:

Перечень муниципальных программ, реализация которых планируется с 2022 года, относительно 2021 года не изменился. Все 19 муниципальных программ, планируемых к реализации с 2022 года, размещены в сети интернет на официальном сайте Администрации городского округа Лобня.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представлено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Целевая статья расходов	Утверждено в бюджете на 2021 год с учетом изменений в соответствии с Исполняющего обязанности Главы Администрации г.о. Лобня № 898 от 21.07.2021 года, тыс. рублей	Плановое назначения по проекту бюджета на 2022 год, тыс. рублей	Предусмотрено проектом бюджета на плановый период, тыс. рублей		Объем бюджетных средств на 2022 год по паспорту муниципальной программы к проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов	Отклонение паспорта муниципальной программы от проекта решения на 2022 г., тыс. рублей
					2023 год	2024 год		
1.	«Здравоохранение»	0100000000	7 898,0	8 128,0	8 128,0	8 128,0	8 128,0	-
2.	«Культура»	0200000000	207 903,4	194 824,7	204 434,8	358 235,9	194 824,7	-
3.	«Образование»	0300000000	1 893 668,0	1 865 894,1	1 849 980,8	1 849 980,8	1 865 894,1	-
4.	«Социальная защита населения»	0400000000	91 120,0	77 718,1	78 048,9	78 048,9	77 718,1	-
5.	«Спорт»	0500000000	103 211,5	100 413,9	100 413,9	108 413,9	100 413,9	-
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	1 629,0	1 629,0	1 629,0	1 629,0	1 629,0	-
7.	«Экология и окружающая среда»	0700000000	2 055,0	1 085,0	1 085,0	1 085,0	1 085,0	-
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0800000000	41 406,3	36 026,2	32 726,2	32 726,2	36 026,2	-
9.	«Жилище»	0900000000	33 795,9	24 607,0	18 126,0	18 262,8	24 607,0	-
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	1000000000	12 112,0	6 859,0	6 859,0	6 859,0	6 859,0	-

11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 500,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	-
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	267 191,7	303 085,2	305 279,4	305 800,0	303 085,2	-
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	26 270,7	18 161,6	17 541,6	17 541,6	18 161,0	-
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортной комплекса»	1400000000	144 735,0	123 303,0	96 940,0	88 000,0	123 303,0	-
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	83 187,3	79 978,0	76 267,0	67 064,0	79 978,0	-
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	478,0	478,0	478,0	478,0	478,0	-
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	326 789,0	283 330,3	183 330,3	183 330,3	283 330,3	-
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	523 144,5	849 743,1	738 031,5	1 104 528,5	849 743,1	-
19.	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	1900000000	7 164,7	12 697,6	14 136,5	27 250,0	12 697,6	-
	ИТОГО:	-	3 775 260,0	3 988 961,8	3 734 435,9	4 258 361,9	3 988 961,8	-

К проекту бюджета представлены 19 паспортов муниципальных программ, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В результате анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ в Проекте бюджета показателям в паспортах муниципальных программ отклонений не выявлено.

Муниципальная программа «Здравоохранение» в 2022-2024 годах предусматривает расходы в сумме 8 128,0 тыс. рублей ежегодно, которые предусматривают средства на развитие мер социальной поддержки медицинских работников в 2022 -2024 годах в сумме 6 146,0 тыс. рублей ежегодно. Для привлечения медицинских кадров в государственные учреждения здравоохранения в 2022-2024 годах предусмотрено 1 250,0 тыс. рублей ежегодно. Для повышения качества и доступности медицинских услуг на оснащение медицинских учреждений современным оборудованием в 2022-2024 годах предусмотрены расходы в сумме 732,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию **муниципальной программы «Культура»** в 2022 году предусмотрены расходы на сумму 194 824,7 тыс. рублей, в 2023 году – 204 434,8 тыс. рублей, в 2024 году – 358 235,9 тыс. рублей.

В рамках программы запланированы денежные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и содержание учреждений сферы культуры городского округа Лобня в 2022-2024 годах в сумме 139 320,1 тыс. рублей ежегодно. На укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в 2022-2024 годах запланированы средства в размере 755,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2023 году планируется реализация крупного проекта на капитальный ремонт МБУ ДК «Луговая» на сумму 9 253,30 тыс. рублей, в 2024 году – 163 054,4 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности МБУ ДО «Школа искусств города Лобня» в 2022-2024 годах предусмотрены средства в размере 39 628,7 тыс. рублей ежегодно.

В рамках реализации муниципальной программы «Культура» также предусмотрены средства на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тыс. человек в 2022 году в размере 3 994,3 тыс. рублей, в 2023-2024 годах – 4 351,1 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию **муниципальной программы «Образование»** предусмотрены средства в 2022 году в сумме 1 865 984,1 тыс. рублей; в 2023-2024 годах – 1 849 980,8 тыс. рублей ежегодно.

В рамках программы предусмотрены оплата субсидии муниципальных учреждений на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и содержание учреждений сферы образования городского округа Лобня в 2022-2024 годах в размере 1 659 873,7 тыс. рублей ежегодно.

На укрепление материально-технической базы, проведение ремонта и мероприятий по подготовке к отопительному сезону муниципальных учреждений образования в 2022-2024 годах предусмотрены средства в сумме 25 148,0 тыс. руб. ежегодно за счет средств местного бюджета.

В рамках программы запланированы расходы на обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в Московской области и мероприятий по организации питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в 2022 году – 114 459,9 тыс. рублей; в 2023-2024 годах – 114 546,2 тыс. рублей ежегодно.

В рамках реализации **муниципальной программы «Социальная защита населения»** предусматриваются средства в 2022 году в сумме 77 718,1 тыс. руб., в 2023-2024 годах – 78 048,9 тыс. рублей, из которых на предоставление гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг планируется направить в 2022 году 23 305,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годах - 78 048,9 тыс. рублей ежегодно.

В рамках программы запланировано предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим в 2022 -2024 годах на сумму 7 866,0 тыс. руб. ежегодно.

На оказание единовременной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, проведение социально значимых мероприятий предусматриваются средства в 2022-2024 годах в сумме 12 311,5 тыс. рублей ежегодно, на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в 2022-2024 годах в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

На создание безбарьерной среды на объектах социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры, повышение доступности объектов культуры, спорта, образования для инвалидов и маломобильных групп населения планируется направить в 2022 году средства в сумме 1 773,2 тыс. рублей, в 2023-2024 годах – 1 350,0 тыс. рублей ежегодно, на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в 2022 - 2024 годах планируется направить 16 011,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию **муниципальной программы «Спорт»** планируется направить в 2022 -2023 годах 100 413,9 тыс. рублей ежегодно, в 2024 году – 108 413,9 тыс. рублей. В рамках исполнения программы предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и содержание учреждений сферы физической культуры и спорта городского округа Лобня в 2022-2024 годах – 83 712,5 тыс. рублей ежегодно, на организацию проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в 2022 -2024 годах запланированы расходы в сумме 6 052,0 тыс. рублей ежегодно, на укрепление материально-технической базы и проведение ремонтных работ в учреждениях физической культуры и спорта в 2022-2024 годах – 1 400,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках **муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства»** в 2022-2024 годах предусмотрены средства в сумме 1 629,0 тыс. рублей ежегодно, из которых в 2022-2024 годах планируются средства в сумме 1 279,0 тыс. рублей ежегодно на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев. Ежегодно предусмотрены средства в сумме 350,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского.

На реализацию **муниципальной программы «Экология и окружающая среда»** планируется направить в 2022-2024 годы 1 085,0 тыс. рублей ежегодно на организацию мероприятий по охране окружающей среды.

В рамках **муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»** из бюджета городского округа Лобня в 2022 году предусмотрены средства в размере 36 026,2 тыс. рублей, в 2023-2024 годах в сумме 32 726,2 тыс. рублей ежегодно.

В рамках программы в 2022-2024 года на снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера запланированы расходы в сумме 13 559,3 тыс. рублей ежегодно, на развитие системы оповещения и информирования населения в 2022-2024 годах - 750,0 тыс. рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности направлены средства в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно, на обеспечение мер гражданской обороны в 2022-2024 годах – 395,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2022-2024 годы на развитие элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» планируется направить средства в сумме 9 855,5 тыс. рублей, на профилактику наркомании и токсикомании направлены средства в сумме 410,0 тыс. рублей ежегодно, на

создание и содержание системно-аппаратного комплекса «Безопасный город» в 2022-2024 годы будет направлено по 900,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию **муниципальной программы «Жилище»** в 2022 году предусмотрены средства в сумме 24 607,0 тыс. рублей, в 2023 году – 18 126,0 тыс. рублей, в 2024 году – 18 262,8 тыс. рублей.

Основными расходами являются предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа запланировано в 2022 году средства в сумме 12 290,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годах – 15 685,0 тыс. рублей ежегодно. На реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей предусматриваются средства в 2022 году в сумме 1 810,0 тыс. рублей, в 2023 году – 1 811,0 тыс. рублей, в 2024 году – 1 339,8 тыс. рублей, на оплату основного долга по ипотечному жилищному кредиту в 2022-2023 годах предусмотрены средства в сумме 391,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий семей, имеющих семь и более детей, предусматриваются средства в 2022 году в сумме 9 877,0 тыс. рублей.

В рамках **муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»** предусмотрены средства в 2022-2024 годах в размере 6 859,0 тыс. рублей ежегодно, из которых на создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами в 2022-2024 годах направлено 5 997,0 тыс. рублей ежегодно. На содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в 2022-2024 годах направлено 200,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию **муниципальной программы «Предпринимательство»** предусмотрены расходы в 2022-2024 годах в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно на содействие развитию малого и среднего предпринимательства.

В рамках **муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами»** предусмотрены средства в 2022 году в сумме 303 085,2 тыс. руб.; в 2023 году -305 279,4 тыс. рублей; в 2024 году – 305 800,0 тыс. рублей. В рамках программы расходы на обслуживание муниципального долга составляют в 2022 году 20 600,0 тыс. рублей, в 2023 году – 23 831,6 тыс. рублей, в 2024 году – 23 363,4 тыс. рублей.

На предоставление субсидии УМП «Южное» на возмещение фактических, связанных с удовлетворением общественных потребностей в предоставлении жилья населению в 2022-2024 годах запланированы средства в сумме 3 924,1 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию **муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»** в 2022 году запланированы расходы в сумме 18 161,6 тыс. рублей, в 2023-2024 годах – 17 541,6 тыс. рублей ежегодно.

В состав программных расходов входят средства на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни в 2022-2024 годах в сумме 5 200,0 тыс. рублей ежегодно. На организацию работы с молодежью объем финансирования на 2022-2024 годы запланирован в размере 5 200,0 тыс. рублей ежегодно.

По **муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»** предусмотрены средства в 2022 году на сумму 123 303,0

тыс. рублей, в 2023 году – 96 940,0 тыс. рублей, в 2024 году – 88 000,0 тыс. рублей, на содержание и ремонт дорог общего пользования, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов и на организации транспортного обслуживания.

В рамках муниципальной программы **«Цифровое муниципальное образование»** в 2022 году запланированы расходы в сумме 79 978,0 тыс. рублей, в 2023 году – 76 267,0 тыс. рублей, в 2024 году – 67 064,0 тыс. рублей. В 2022-2024 годах на обеспечение деятельности МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лобня» предусмотрены средства в сумме 62 264,0 тыс. рублей ежегодно. На развитие инфраструктуры в 2022-2024 годах предусмотрено 2 990,0 тыс. рублей ежегодно, на информационную безопасность – 910,0 тыс. рублей ежегодно, на цифровое государственное управление в 2022-2024 годах - 900,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках реализации муниципальной программы **«Архитектура и градостроительство»** предусмотрены расходы в 2022-2024 годах в сумме 478,0 тыс. рублей ежегодно за счет средств бюджета Московской области на осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоение наименования элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементов планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласование переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме.

В рамках реализации муниципальной программы **«Формирование современной комфортной городской среды»** предусмотрены средства в 2022 году в размере 283 330,3 тыс. рублей, в 2023 – 2024 годах – 183 330,3 тыс. рублей ежегодно, из них на благоустройство территории городского округа Лобня в 2022-2024 годы 116 275,6 тыс. рублей ежегодно, на создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах в 2022-2024 годах 11 500,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию программы **«Переселение граждан из аварийного жилья»** предусмотрены в 2022 году средства в размере 12 697,6 тыс. рублей, в 2023 году – 14 136,5 тыс. рублей, в 2024 году – 27 250,0 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

В пояснительной записке в Проекту бюджета допущена выявлены расхождения в рамках реализации муниципальной программы **«Формирование современной комфортной городской среды»** от данных Приложения № 4 к Проекту бюджета в части сумму денежных средств на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в 2022 году. В пояснительной записке предусмотрены расходы в сумме 10 000,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на данное мероприятие запланированы средства в размере 100 000,0 тыс. рублей.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Лобня Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов формирование основных направлений осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Московской области на 2022-2024 годы, с учетом положений

Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», государственной программой Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными муниципальными финансами», «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (утвержденные Минфином России), а также основных направлений деятельности Правительства Московской области на 2022-2024 годы, целевых показателей государственных программ Московской области, муниципальных программ городского округа Лобня и иных документов стратегического планирования, с учетом приоритетности поставленных задач в сопоставлении с реальными возможностями бюджета городского округа.

Во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в России в 2018 году приняты и разработаны по трем направлениям: «Человеческий капитал», «Комфортная среда для жизни» и «Экономический рост» 12 национальных проектов федерального масштаба: демография, здравоохранение, образование, жилье и городская среда, экология, безопасные и качественные автомобильные дороги, производительность труда и поддержка занятости, наука, цифровая экономика, культура, малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы, международная кооперация и экспорт.

Городской округ Лобня в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов примет участие в 3 из 12 национальных проектах:

№ п/п	Наименование Федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Элемент ЦСР (код индивидуального признака НП РП)	ЦСР согласно приложению к Проекту решения о бюджете на 2022 год	Сумма финансирования согласно приложению 5 к проекту бюджета на 2022 год, тыс. руб.	Сумма финансирования согласно приложению 5 к проекту бюджета на 2023 год, тыс. руб.	Сумма финансирования согласно приложению 5 к проекту бюджета на 2024 год
1.	Национальный проект «Демография», в том числе:		P		4 454,0	4 454,0	12 454,0
1.1.	Федеральный проект «Содействие занятости»	«Образование»	P2	031P200000	4 454,0	4 454,0	4 454,0
1.2.	Федеральный проект «Спорт – норма жизни»	«Спорт»	P5	051P500000	0	0	8 000,0
2.	Национальный проект «Образование» в том числе:		E		862 657,1	523 797,0	897 966,0
2.1.	Федеральный проект «Современная школа»	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	E1	183E100000	849 743,1	514 594,0	897 966,0
2.2.	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	«Цифровое муниципальное образование»	E4	152E400000	12 914,0	9 203,0	0
3.	Национальный проект «Жилье и городская среда» в том числе:		F		100 000,0	0	0
3.1.	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	«Формирование современной комфортной городской среды»	F2	171 F200000	100 000,0	0	0
Итого по федеральным проектам:					967 111,1	528 251,0	910 420,0

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов в 2022 году, составляет 967 111,1 тыс. руб. или 23,8% от общего объема расходов бюджета городского округа Лобня. В 2023 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов, составляет 528 251,0 тыс. руб. или 13,9%. В 2024 году в Проекте бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов составляет 910 420,0 тыс. руб. или 21,1%.

В рамках реализации **национального проекта «Демография»:**

- Федерального проекта «Содействие занятости» в муниципальной программе «Образование» предусмотрены средства на государственную поддержку частных образовательных организаций с целью возмещения расходов за присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений в 2022-2024 годах в сумме 4 454,0 тыс. руб. ежегодно.

- Федерального проекта «Спорт – норма жизни» в муниципальной программе «Спорт» предусмотрены в 2024 году средства в размере 8 000,0 тыс. руб. на подготовку основания, приобретение и установку скейт-парка.

В рамках реализации **национального проекта «Образование»:**

- Федерального проекта «Современная школа» в муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусмотрены в 2022 году средства на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций (детский сад на 300 мест по адресу: Московская область, г. Лобня, мкр. Катюшки (Север) в 2023 году на сумму 223 437,5 тыс. руб., в 2024 году в сумме 206 562,5 тыс. руб. В 2022 году предусмотрены капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения в сумме 849 743,1 тыс. руб., в 2023 году в сумме 514 594,0 тыс. руб., в 2024 году в сумме 897 966,0 тыс. руб.

- Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» предусмотрены расходы в 2022 году на сумму 12 914,0 тыс. руб. на оснащение (обновление) образовательных организаций компьютерами, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования, в 2023 году запланированы расходы в сумме 9 203,0 тыс. руб. на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в городском округе Лобня.

В рамках реализации национального проекта **«Жилье и городская среда»** **Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»** в муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» в 2022 году предусмотрены средства в сумме 100 000,0 тыс. руб. на создание парка «Река времени».

5.3.1. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня.

Резервный фонд Администрации городского округа Лобня на 2022 год создан в сумме – 13 000,0 тыс. руб. Резервный фонд Администрации городского округа Лобня для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций создан в сумме – 1 000,0 тыс. руб..

Создание резервных фондов Администрации городского округа Лобня соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Дорожный фонд городского округа Лобня

Согласно статье 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения 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.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, в том числе от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет (пункт 5 статьи 179.4 БК РФ).

В пояснительной записке к Проекту бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов дано пояснение, что доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены главным администратором указанных доходов (УФК по МО) в сумме 9 434,0 тыс. руб. на 2022 год, на 2023-2024 годы – 9 359,0 тыс. руб.

Структура доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лобня, приведена в Таблице:

Наименование показателя	Сумма в 2022 году, тыс. руб.	Сумма в 2023 году, тыс. руб.	Сумма в 2024 году, тыс. руб.
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет	4 337,0	4 333,0	4 333,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	25,0	24,0	24,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	5 690,0	5 667,0	5 667,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-618,0	-665,0	-665,0
ВСЕГО по доходам от уплаты акцизов:	9 434,0	9 359,0	9 359,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	33 537,0	8 493,0	0

Средства бюджета городского округа Лобня	85 832,0	84 588,0	84 141,0
ИТОГО	128 803,0	102 440,0	93 500,0

Пунктом 21 Проекта решения о бюджете утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Лобня:

на 2022 год в сумме 128 803,0 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме 102 440,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме 93 500,0 тыс. руб..

Направление и расходование средств дорожного фонда городского округа Лобня Московской области осуществляется в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде городского округа Лобня Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов города Лобня от 31.10.2013 года № 534/25.

Средства муниципального дорожного фонда городского округа Лобня Московской области направляются на финансирование муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в 2022 году в сумме 116 803,0 тыс. руб., в 2023 году – 90 440,0 тыс. руб., в 2024 году – 81 500,0 тыс. руб. и финансирование подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в сумме 12 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Наименование показателя	2022 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	69 500	69 500,0	69 500,0
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	4 000,0	4 000,0	4 000,0
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	8 000,0	8 000,0	8 000,0
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	35 303,0	8 940,0	-
Ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета	12 000,0	12 000,0	12 000,0
ИТОГО:	128 803,0	102 440,0	93 500,0

В Проекте бюджета объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Лобня Московской области на 2022 год по сравнению с 2021 годом (174 349,0 тыс. руб.) (утверждено Постановлением исполняющей обязанности Главы Администрации от 21.07.2021 года № 898) запланирован с уменьшением на 45 546,0 тыс. руб. (или на 26,1%), на 2023 год по сравнению с 2022 годом - с уменьшением на 26 363,0 тыс. руб. (или на 20,5 %), на 2024 год по сравнению с 2023 годом - с уменьшением на 8 940,0 тыс. руб. (или на 8,7 %).

7. Муниципальный долг проекта бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В Проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен анализ долговых обязательств городского округа Лобня.

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

Период	Верхний предел муниципального долга г. о. Лобня, тыс. руб.	Планируемое привлечение кредитных средств, тыс. руб.	Планируемое погашение кредитных средств, тыс. руб.	Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.
2022 год	647 103,3	339 715,8	194 397,4	20 600,0
2023 год	693 841,9	348 026,1	226 700,0	22 831,6
2024 год	840 039,9	434 713,8	288 515,8	23 363,4

Согласно письма Минфина РФ от 29.06.2020 года № 06-04-12/01/55653 верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, является расчетной величиной, которая утверждается решением о бюджете. При расчете верхнего предела долга учитываются объем долга на начало очередного финансового года, объем привлечения заемных средств в бюджет, объем предоставления государственных гарантий, объем погашения долговых обязательств и исполнения гарантий, осуществляемых в течение года.

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Лобня на 1 января 2023 год устанавливается в размере 647 103,3 тыс. руб.

Расчет верхнего предела муниципального долга городского округа Лобня, с учетом ожидаемого значения муниципального долга на 1 января 2022 года – 507 895,9 тыс. руб. (427 197,4 тыс. руб. – кредиты, полученные Администрацией городского округа Лобня, 80 698,5 тыс. руб. – муниципальные гарантии), планируемых кредитов к получению в 2022 году – 339 715,8 тыс. руб. и погашению – 194 397,40 тыс. руб., исключения муниципальной гарантии – 6 111,00 тыс. руб. показал, что верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года составит 647 103,3 тыс. руб., что соответствует значению, установленному Проектом бюджета на 2022 год.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2023г.	2024г.
Объем долга на начало очередного финансового года	507 895,9	647 103,3	693 841,9
Объем привлечения заемных средств в бюджет и предоставления муниципальных гарантий, осуществляемых в течение года	339 715,8	348 026,1	434 713,8
Объем погашения долговых обязательств и исполнения муниципальных гарантий, осуществляемых в течение года	200 508,4	301 287,5	288 515,8
Верхний предел муниципального долга	647 103,3	693 841,9	840 039,9

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в размере 693 841,9 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 840 039,9 тыс. руб. соответствует значениям, установленным Проектом бюджета на плановый период 2023 – 2024 годов.

Согласно пункту 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В соответствии с ответом Финансового управления Администрации городского округа Лобня от 18.10.2021 года № 02-10/338 на запрос Контрольно-счетной палаты городского

округа Лобня от 15.10.2021 года № 182 налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц на 2022 – 2024 годы не планируются.

Согласно Приложению 1 к Закону Московской области от 04.12.2020 года № 251/2020 – ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», принятому постановлением Московской областной Думы от 26.11.2020 года № 29/132-П, не установлены дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Лобня взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Расчет предельного объема муниципального долга, с учетом ожидаемого значения муниципального долга на 1 января 2022 года – 507 895,9 тыс. руб. (427 197,4 тыс. руб. – кредиты, полученные Администрацией городского округа Лобня, 80 698,5 тыс. руб. – муниципальные гарантии) и планируемых кредитов к получению 339 715,8 тыс. руб., показал, что предельный объем муниципального долга в 2022 году составит 847 611,7 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым предельный объем муниципального долга в 2022 году не может быть выше 1 510 760,7 тыс. руб. (объем доходов местного бюджета (3 917 753,9 тыс. руб.) – утвержденный объем безвозмездных поступлений (2 406 993,2 тыс. руб.) – поступление налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (0,0 тыс. руб.)).

Предельный объем муниципального долга городского округа Лобня проектом бюджета установлен на 2023 год в размере 995 129,4 тыс. руб., на 2024 год – 1 128 555,7 тыс. руб. В связи с отсутствием в Проекте бюджета объемов поступлений доходов по кодам бюджетной классификации РФ на плановый период 2023 - 2024 годов, определить размер ограничений, установленных п.5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, при расчете предельного объема муниципального долга не представляется возможным.

Ожидаемые объемы муниципального долга городского округа Лобня по состоянию на 1 января 2022 года представлены в таблице:

№ п/п	Наименование долговых обязательств	Ожидаемый объем муниципального долга на 01.01.2022 года (тыс. руб.)
1	Кредиты, полученные Администрацией городского округа Лобня	427 197,4
2	Другие долговые обязательства, гарантированные Администрацией городского округа Лобня	80 698,5
	ИТОГО:	507 895,9

Привлечение заемных средств в бюджет городского округа Лобня в виде кредитов обусловлено реализацией муниципальных программ, приоритетного социально значимого проекта строительства пристроек к двум общеобразовательным школам в целях обеспечения односменного режима обучения учащихся.

На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией городского округа Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская теплосеть» согласно Договору о предоставлении муниципальной гарантии от 02.04.2021 года № 1 с правом регрессного требования, целевое назначение привлечение кредита – пополнение оборотных средств.

На основании пункта 10 и пункта 17 статьи 103 Бюджетного кодекса РФ, в процессе исполнения бюджета городского округа Лобня, Администрацией городского округа Лобня в 2022 году планируется привлечение кредитных средств в сумме 339 715,8 тыс. руб. и погашение основного долга по кредиту в сумме 194 397,4 тыс. руб., в 2023 году планируется привлечение заемных средств в сумме 348 026,1 тыс. руб. и погашение остатка долга в сумме 226 700,0 тыс. руб., в 2024 году планируется привлечение заемных средств в сумме 434 713,8 тыс. руб. и погашение остатка долга в сумме 288 515,8 тыс. руб.

На 2022 год запланирован объем расходов на обслуживание муниципального долга 20 600,0 тыс. руб., на 2023 год – 22 831,6 тыс. руб., на 2024 год – 23 363, 4 тыс. руб.

Выводы

1. В соответствии с законодательством РФ, Проект бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Проект бюджета) в установленном порядке и в установленные сроки предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Лобня.

Проект решения Совета депутатов городского округа Лобня Московской области «О проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Лобня Московской области 12 октября 2021 года (письмо № 229/10 от 12.10.2021 года) с нарушением установленного срока в пункте 1 статьи 4 Положения «О бюджетном процессе» (срок внесения не позднее 10 октября текущего финансового года).

2. По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия проекта бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня на Проект бюджета.

3. Проект бюджета разработан на три года с дефицитом и с учетом планируемого привлечения заемных средств в виде краткосрочного кредита в 2022 году, 2023 году, 2024 году.

4. На 2022 год исполнительной властью городского округа Лобня выделены приоритеты налоговой и бюджетной политики, как и на 2021 год, отдельно поставлены цели увеличения потенциала от получения налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа: 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 2022 год планируются в сумме 3 917 753,9 тыс. руб., на 2023 год в сумме 3 687 856,6 тыс. руб., на 2024 год в сумме 4 163 537,2 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируются в сумме 4 063 072,3 тыс. руб., на 2023 год в сумме 3 809 182,9 тыс. руб., на 2024 год в сумме 4 309 735,2 тыс. руб.

6. Общий объем доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется в сумме 3 917 753,9 тыс. руб. с увеличением на 498 849,3 тыс. руб. или 14,59 % к ожидаемому показателю доходов бюджета за 2021 год, с увеличением на 488 807,1 тыс. руб. или 14,26 % к первоначальному плановому показателю доходов бюджета на 2021 год.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется в сумме 4 063 072,3 тыс. руб. с увеличением на 600 662,7 тыс. руб. или 17,35 % к ожидаемому показателю расходов за 2021 год, с увеличением на 487 928,1 тыс. руб. или 13,65% к первоначальному плановому показателю расходов за 2021 год.

7. Предлагаемый дефицит бюджета на 2022 год в сумме 145 318,4 тыс. руб., что составляет 9,6% к объему собственных доходов бюджета городского округа Лобня; на 2023 год в сумме 121 326,1 тыс. руб. что составляет 7,9%; на 2024 год в сумме 146 198,0 тыс. руб. что составляет 9,4%.

8. Налоговые доходы Проекта бюджета на 2022 год планируются в размере 1 313 934,4 тыс. руб. с увеличением на 11,26 % или на 133 004,0 тыс. руб. к ожидаемому показателю доходов за 2021 год.

Неналоговые доходы проекта бюджета на 2022 год планируются в размере 196 826,3 тыс. руб. со снижением на 28,2 % или на -77 508,7 тыс. руб. к ожидаемому показателю доходов за 2021 год.

Безвозмездные поступления проекта бюджета на 2022 год планируются в размере 2 406 993,2 тыс. руб., с увеличением на 22,58% или на 443 354,0 тыс. руб. к ожидаемому показателю доходов за 2021 год.

9. В общей сумме доходов бюджета городского округа Лобня на 2022 год планируется удельный вес безвозмездных поступлений 61,44%, налоговых доходов 33,54%, неналоговых доходов 5,02%.

10. В бюджете городского округа Лобня в общей сумме собственных доходов (налоговых и неналоговых) на 2022 год основную долю занимают четыре вида доходов на сумму 1 342 100,4 тыс. руб. или 88,83%:

- «налог на доходы физических лиц» запланирован в сумме 753 700,4 тыс. руб. или 49,89 % от суммы собственных доходов местного бюджета, с ростом к ожидаемому показателю 2021 года на 108 609,7 тыс. руб. или 16,83%;

- «налог на землю» запланирован в сумме 194 000 тыс. руб. или 12,84 %, от суммы собственных доходов местного бюджета, с ростом к ожидаемому показателю 2021 года на 9 000 тыс. руб. или 4,86%;

-«налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» запланирован в сумме 250 000 тыс. руб. или 16,55 % от суммы собственных доходов местного бюджета, с ростом к ожидаемому показателю 2021 года на 20 000,0 тыс. руб. или 8,7%.

-«доход от сдачи в аренду земельных участков» запланирован в сумме 144 400 тыс. руб. или 9,56 %, с ростом к ожидаемому показателю 2021 года на 6 260,0 тыс. руб. или 4,53%.

10.1. По мнению Контрольно-счетной палаты, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 год незначительно завышен относительно ожидаемого поступления в 2021 году и фактического поступления в 2020 году. Существует риск недополучения дохода в бюджет городского округа Лобня. Так в 2020 году в сравнении к 2019 году поступило налога на доходы физических лиц меньше на 133 596,1 тыс. руб., в 2021 году в сравнении к 2020 году ожидается поступление меньше на 62 407,6 тыс. руб. Таким образом за 2020 и 2021 год

наблюдается тенденция снижения поступления налога на доходы физических лиц, общая сумма снижения составила 196 003,7 тыс. руб. к поступлению 2019 года. Увеличение плановых показателей при тенденции ежегодного снижения налога, является нарушением требований статьи 37 Бюджетного кодекса РФ о реалистичности расчета доходов.

11. Расходы Проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы по программно-целевому принципу. Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ и непрограммных расходов. Бюджет городского округа Лобня на 2022 год, как и в прошлые годы социально направленный и программный.

Программные расходы в 2022 году составят 3 988 961,8 тыс. руб., удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета составит 98,2%; в 2023 году составят 3 734 435,9 тыс. руб., удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета составит 98,0%; в 2024 году составят 4 258 361,9 тыс. руб., удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета составит 98,8%.

Непрограммные расходы в 2022 году составят 74 110,5 тыс. руб., удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета составит 1,82%; в 2023 году составят 74 747,0 тыс. руб., удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета составит 1,96%; в 2024 году составят 51 373,3 тыс. руб., удельный вес непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета составит 1,19%

11.1. Программные расходы местного бюджета на образование, культуру, спорт, социальную защиту в общей сумме расходов занимают наибольший удельный вес на 2022 год 2 238 850,8 тыс. руб. или 55,1% от общей суммы расходов бюджета, на 2023 год 2 232 878,4 тыс. руб. или 58,62%, на 2024 год 2 394 679,5 тыс. руб. или 55,56%.

Программные расходы на «строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2022 год 849 743,1 тыс. руб. или 20,91% от общей суммы расходов бюджета, на 2023 год 738 031,5 тыс. руб. или 19,38 %, на 2024 год 1 104 528,5 тыс. руб. или 25,63%.

Программные расходы на «развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2022 год 123 303 тыс. руб. или 3,03 % от общей суммы расходов бюджета, на 2023 год 96 940,0 тыс. руб. или 2,54 %, на 2024 год 88 000 тыс. руб. или 2,04%.

Программные расходы на «формирование современной комфортной городской среды» на 2022 год 283 330,3 тыс. руб. или 6,97 % от общей суммы расходов бюджета, на 2023 год 183 330,3 тыс. руб. или 4,81 %, на 2023 год 183 330,3 тыс. руб. или 4,25 %.

12. В 2022 году в бюджет городского округа Лобня планируется привлечь заемные средства на сумму 339 715,8 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 194 397,4 тыс. руб., в 2023 году привлечь заемные средства в сумме 348 026,1 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 226 700,0 тыс. руб., в 2024 году привлечь заемные средства в сумме 434 713,8 тыс. руб. и погасить основной долг по кредиту в сумме 288 515,8 тыс. руб., с целью реализации приоритетного, социально значимого проекта проектирования и строительства пристроек к двум школам.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Лобня составит: в 2022 году – 20 600,0 тыс. руб., в 2023 году – 22 831,6 тыс. руб., в 2024 году – 23 363,4 тыс. руб.

12.1. На основании статьи 115 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией городского округа Лобня ежегодно предоставляется муниципальная гарантия УМП «Лобненская

Теплосеть» с правом регрессного требования, целевое назначение привлечение кредита – пополнение оборотных средств для погашения кредиторской задолженности по поставкам газа.

13. В пункте 15 проекта Решения Совета депутатов городского округа Лобня «О проекте бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 27 562,9 тыс. рублей ежегодно.

14. Ведомственная структура расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, видам расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России № 75н от 08.06.2021 года.

15. Оценка потерь бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от предоставленных налоговых льгот составляет 37 857,0 тыс. руб. ежегодно.

16. Проектом бюджета не предусмотрено поступление задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета, и информация о ее наличии (или отсутствии) в пояснительной записке к проекту отсутствует.

17. Анализ содержания Проекта бюджета показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В предложенном Проекте бюджета предусмотрена реализация социально значимых проектов в порядке софинансирования затрат из федерального бюджета, бюджета Московской области и местного бюджета это, 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.

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

1) Провести детальный анализ «налога на доходы физических лиц» и «платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции», 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 нежилых помещений, составляющих казну городского округа Лобня и фактически сдаваемых в аренду, на предмет выявления нежилых помещений муниципальной собственности, не сданных в аренду.

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.

Контрольно-счетная палата городского округа Лобня предлагает при рассмотрении проекта решения Совета депутатов городского округа Лобня «О бюджете городского округа Лобня на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» учесть замечания и предложения, изложенные в заключении.

О результатах рассмотрения заключения проинформировать Контрольно-счетную палату городского округа Лобня об исполнении (не исполнении) предложений, изложенных в настоящем заключении.

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня, по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия «экспертиза проекта бюджета городского округа Лобня на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», направить Главе городского округа Лобня в Совет депутатов городского округа Лобня.

Исполняющий полномочия Председателя
Контрольно-счетной палаты городского округа Лобня

В.Н. Бурцева

«20» октября 2021 года