



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты  
города Лобня Московской области  
на отчет об исполнении бюджета  
города Лобня за 2017 год

город Лобня  
2018 год

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год**

---

**Содержание**

№ п/п	Название	№ страницы
1	Общие положения	3
2	Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса	3-5
3	Общая характеристика исполнения бюджета города Лобня за 2017 год	5-9
4	Исполнение доходной части бюджета города Лобня на 2017 год	9-11
4.1	Налоговые доходы бюджета города Лобня за 2017 год	11-13
4.2	Неналоговые доходы бюджета города Лобня за 2017 год	13-21
4.3	Безвозмездные поступления города Лобня за 2017 год	21-27
5	Исполнение расходной части бюджета города Лобня на 2017 год	27-29
5.1	Анализ исполнения расходов бюджета города Лобня по разделам и подразделам классификации расходов за 2017 год	29-31
5.2	Анализ исполнение расходов программной части бюджета города Лобня за 2017 год	31-34
5.3	Анализ исполнения расходов резервного фонда бюджета города Лобня за 2017 год	34-35
6	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2017 год	35-46
7	Анализ предоставления муниципальных гарантий и привлечения заемных средств городом Лобня за 2017 год	46
8	Анализ потерь бюджетом города Лобня в результате списания задолженности прошлых лет невозможной к взысканию и реализации проектов за 2017 год	47
9	Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города Лобня за 2017 год	47
	Выводы	48-52
	Предложения	52-53

## **1. Общие положения**

1.1. Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Лобня в соответствии с требованиями статей 157, 264.4, 268.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе города Лобня», принятым Решением Совета депутатов города Лобня (далее – Совет депутатов) от 30.01.2008 года №45/7, Положением «О Контрольно-счетной палате города Лобня», принятым Решением Совета депутатов города Лобня №179/9 от 23.07.2012 года, Планом работы Контрольно-счетной палаты города Лобня на 2018 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лобня Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год утверждено Приказом Председателя Контрольно-счетной палаты №28-од от 20 апреля 2018 года.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ с 05 марта по 20 апреля 2018 года Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности города Лобня за 2017 год.

Контрольно-счетной палатой проведено 6 внешних контрольных мероприятия в органах местного самоуправления, их структурных подразделениях и в иных участниках бюджетного процесса, которые проверены как главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы бюджетных средств, получатели бюджетных средств и субъекты ведомственной структуры расходов местного бюджета за 2017 год. По результатам комплекса контрольных мероприятий составлено 6 актов. Подготовлены четыре Представления со сроком устранения выявленных нарушений. Составлено шесть протоколов о привлечении должностных лиц к административной ответственности.

В установленном порядке Администрацией города Лобня (далее-Администрация) в Контрольно-счетную палату, предоставлен отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палаты на исполнение бюджета города Лобня за 2017 год использованы также материалы и результаты тематических проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой в течение 2017 года.

1.2. Документы и материалы, представленные в Контрольно-счетную палату, в целом соответствуют перечню документов и материалов, установленному нормативными актами для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Лобня.

Показатели проекта решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год», поступившего в Контрольно-счетную палату, соответствуют показателям отчета «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год», представленным Финансовым управлением в Контрольно-счетную палату.

## **2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

Статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ определены основы составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов РФ.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно части 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом внешнего муниципального финансового контроля, сформированным представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

В 2017 году в городе Лобня бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении «О бюджетном процессе города Лобня», Уставе города Лобня и других нормативных правовых актах.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Лобня осуществляется Контрольно-счетной палатой в порядке, установленном Положением «О бюджетном процессе в городе Лобня», с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ, Положения «о Контрольно-счетной палате города Лобня».

Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Лобня проводится Контрольно-счетной палатой в течение 20 дней с даты поступления отчета об исполнении бюджета города Лобня в Контрольно-счетную палату.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Лобня представляется Контрольно-счетной палатой города Лобня в Совет депутатов с одновременным направлением в Администрацию города Лобня.

Для проведения внешней проверки Администрацией своевременно направлен в Совет депутатов и Контрольно-счетную «Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год представлен в составе:

- Пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год;
- Проекта Решения Совета депутатов города Лобня «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год»;
- Приложения №1 «Объем поступлений доходов в бюджет города Лобня в 2017 году по основным источникам»;
- Приложения №2 «Расходы бюджета города Лобня за 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета»;

- Приложения №3 «Ведомственная структура расходов бюджета города Лобня за 2017 год»;
- Приложения №4 «Характеристика муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета города Лобня за 2017 год»;
- Приложения №5 «Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований города Лобня за 2017 год»;
- Приложение №6 «Информация о выполнении программы муниципальной гарантии города Лобня в 2017 году»;
- Приложения №7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Лобня за 2017 год»;
- Приложения №7 «Информация о предельном объеме муниципального долга города Лобня по состоянию на 1 января 2018 года»;
- Отчета «об использовании средств резервного фонда Администрации города Лобня за 2017 год»;
- Информация «о потерях бюджета города Лобня от предоставленных налоговых льгот за 2017 год».

### **3. Общая характеристика исполнения бюджета города Лобня за 2017 год**

Первоначально бюджет города Лобня на 2017 год утвержден Решением Совета депутатов №66/4 от 29.11.2016 года, по доходным источникам в сумме 2 442 633 тыс. руб., расходным обязательствам 2 565 665 тыс. руб. В течение 2017 года в утвержденный план бюджета изменения вносились семь раз, на основании Решения Совета депутатов №129/6 от 22.12.2016 года, №185/11 от 28.02.2017 года, №264/14 от 23.05.2017 года, №313/17 от 25.07.2017 года, №346/18 от 24.08.2017 года, №112/65 от 29.11.2017 года, №410/20 от 24.10.2017 года, №440/22 от 26.12.2017 года. Семь изменений носят суммовой характер.

Внесение изменений в течение 2017 года в утвержденный бюджет города Лобня на 2017 год в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения;
- предоставлением муниципальной гарантии муниципальным учреждениям города;
- установлением предельного объема муниципального долга, верхнего предела муниципального долга.

Согласно отчетным данным, бюджет города Лобня за 2017 год по доходам исполнен в размере 2 814 158,3 тыс. руб. или на 99,5% к уточненному плану, по расходам исполнен в размере 2 818 177,8 тыс. руб. или 95%.

Недовыполнение плана по доходам бюджета города Лобня за 2017 год составило 15 415,9 тыс. руб., по расходам недовыполнение плана составило 149 082,6 тыс. руб.

Первоначальный плановый показатель бюджета города Лобня в течение 2017 года по доходам увеличен на 371 525,3 тыс. руб. или 13,2%, по расходам увеличен на 252 512,8 руб. или 8,6%

Наименование	План первоначальный тыс. руб.	План уточненный тыс. руб.	Откл. План Уточ. - План первонач. тыс. руб.	Исполнение бюджета тыс. руб.	Откл. Исполн.- План первонач. тыс. руб.	Откл. Исполн.- План уточнен. тыс. руб.
1	2	3	4=3-2	5	6=5-2	7=5-3
Доходы за 2017 год	2 442 633,00	2 829 574,20	386 941,20	2 814 158,30	371 525,30	-15 415,90
Расходы за 2017 год	2 565 665,00	2 967 260,40	401 595,40	2 818 177,80	252 512,80	-149 082,60
2017 год (- дефицит)	-123 032,00	-137 686,20		-4 019,50		
%	10,00	10,54		0,29		

В течение 2017 года в бюджет города Лобня семь раз вносились суммовые изменения, подробный сравнительный анализ представлен в таблице:

Наименование	Решение Совета депутатов г. Лобня №66/4 от 29.11.2016г. Утверждено первонач-но тыс. руб.	Изменения вносимые в бюджет города Лобня 2017 года						
		декабрь 2016 г.	февраль 2017 г.	май 2017 г.	июль 2017 г.	октябрь 2017 г.	декабрь 2017 г.	(без совета депутатов)
		Изм. №1 тыс. руб.	Изм. №2 тыс. руб.	Изм. №3 тыс. руб.	Изм. №4 тыс. руб.	Изм. №5 тыс. руб.	Изм. №6 тыс. руб.	Изм. №7 тыс. руб.
Всего доходов	2 442 633,00	121 178,20	680,00	178 713,70	148 430,80	-99 017,10	36 955,60	-15 415,90
Всего расходов	2 565 665,00	121 178,20	680,00	180 525,50	148 430,80	-99 017,10	36 955,60	-136 240,20
ИТОГО (- дефицит)	-123 032,00							

Наименование	Общее изменение бюджета города Лобня		
	Откл. от первонач. плана тыс. руб.	Откл. от первонач. плана %	Исполнено за 2017 год тыс. руб.
Всего доходов	371 525,30	15,84	2 814 158,30
Всего расходов	252 512,80	15,15	2 818 177,80
ИТОГО (-дефицит)			-4 019,50

Решением Совета депутатов №66/4 от 29.11.2016 года «О бюджете города Лобня на 2017 год» бюджет утвержден с дефицитом в размере 123 032 тыс. руб. по итогам 2017 года бюджет города Лобня исполнен с дефицитом 4 019,5 тыс. руб.

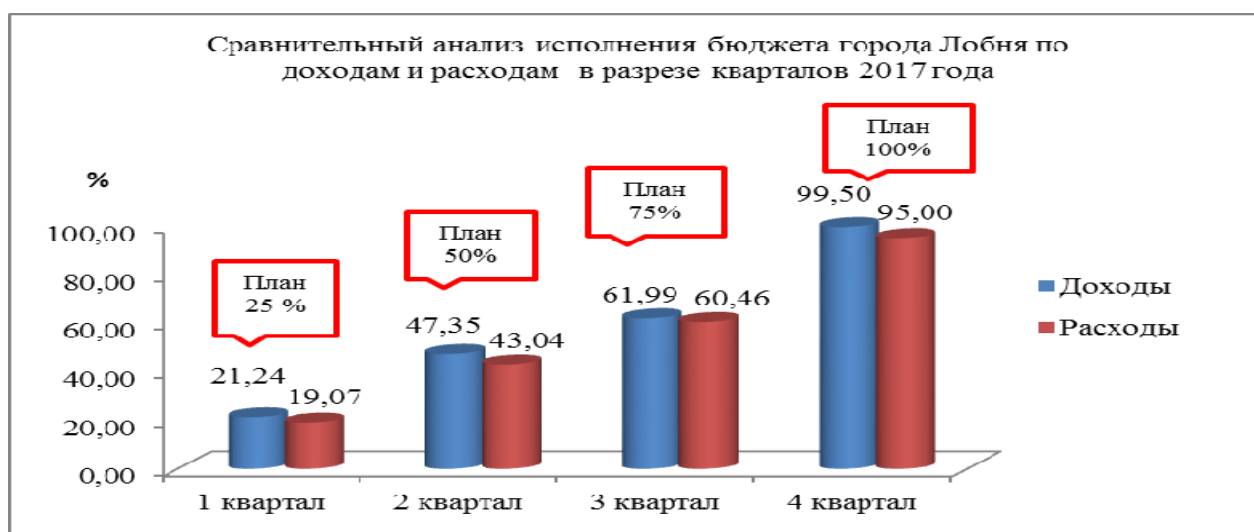
Согласно статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета города Лобня к собственным доходам по итогам 2017 года составил 0,29%.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2017 год 56 133,9 тыс. руб., на 01.01.2018 год составляет 67 114,4 тыс. руб.

Как и в прошлые годы в 2017 году наблюдалось неравномерное квартальное исполнение бюджета города Лобня, в четвертом квартале 2017 года осуществлялось исполнение предыдущих кварталов. Детальный сравнительный анализ представлен в таблице:

	1 квартал 2017 год				2 квартал 2017 год			
	Факт. исполнение		Недовыполнение		Факт. исполнение		Недовыполнение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы	544 665,00	21,24	<b>-96 457,80</b>	<b>-3,76</b>	1 298 816,90	47,35	<b>-72 785,55</b>	<b>-2,65</b>
Расходы	513 255,70	19,07	<b>-159 590,55</b>	<b>-5,93</b>	1 242 519,50	43,04	<b>-200 833,05</b>	<b>-31,96</b>
Деф. (-)	31 409,30				56 297,40			

	3 квартал 2017 год				4 квартал 2017 год			
	Факт. исполнение		Недовыполнение		Факт. исполнение		Недовыполнение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы	1 792 431,80	61,99	<b>-376 294,98</b>	<b>-13,01</b>	2 814 158,30	99,50	<b>-15 415,90</b>	<b>-0,50</b>
Расходы	1 762 539,30	60,46	<b>-424 020,68</b>	<b>-14,54</b>	2 818 177,80	95,00	<b>-136 240,20</b>	<b>-5,00</b>
Деф. (-)	29 892,50				-4 019,50			



В течение 2017 года бюджетом города Лобня предоставлена муниципальная гарантия УМП «Лобненская Теплосеть» 37 225 тыс. руб. (с правом регрессного требования). На 01.01.2018 год остаток муниципального долга по предоставлению муниципальной гарантии составляет 32 939,5 тыс. руб.

В течение 2017 года в бюджет города Лобня привлечены заемные средства в виде кредита на сумму 225 000 тыс. руб. Остаток задолженности по кредиту на 01.01.2017 год составил 160 000 тыс. руб., остаток на 01.01.2018 год составил 175 000 тыс. руб. Сумма выплаченных процентов по кредиту (муниципального долга) по итогам 2017 года составила 12 220,8 тыс. руб.

### **Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды**

По итогам 2017 года доходная часть бюджета города Лобня по сравнению аналогичным периодом 2016 года увеличилась на 469 905 тыс. руб. или 20,04% и составила 2 814 158,3 тыс. руб.

По итогам 2017 года расходная часть бюджета города Лобня по сравнению аналогичным периодом 2016 года увеличилась на 380 749 тыс. руб. или 15,62% и составила 2 818 177,8 тыс. руб.

Сравнительный анализ фактического исполнения бюджета города Лобня за 2013-2017 годы представлен в таблице и в виде диаграммы:

	2013 год тыс. руб.	2014 год тыс. руб.		2015 год тыс. руб.		2016 год тыс. руб.		2017 год тыс. руб.	
	Исполнено	Исполнено	Откл. (2014-2013)	Исполнено	Откл. (2015-2014)	Исполнено	Откл. (2016-2015)	Исполнено	Откл. (2017-2016)
Доходы	2 373 344,90	2 491 847,10	118 502,20	2 627 128,90	135 281,80	2 344 253,20	-282 875,70	2 814 158,30	469 905,10
Расходы	2 264 934,40	2 742 682,60	477 748,20	2 736 257,40	-6 425,20	2 437 428,80	-298 828,60	2 818 177,80	380 749,00
Дефицит/Проф (-;+)	108 410,50	-250 835,50		-109 128,50		-93 175,60		-4 019,50	



По итогам исполнения бюджета города Лобня за 2017 год по сравнению с итогами 2016 года доходная часть на 469 905 тыс. руб., расходная часть увеличена на 380 749 тыс. руб. за счет роста общей суммы налоговых доходов, роста безвозмездных поступлений в бюджет города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ на цели пристройки к школам, реконструкция стадиона, обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и



ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, ремонт подъездов многоквартирных домов.

#### 4. Исполнение доходной части бюджета города Лобня за 2017 год

Решением Совета депутатов города Лобня №66/4 от 29.11.2016 года доходы бюджета города Лобня на 2017 год утверждены в сумме 2 442 633 тыс. руб., с уточнением на сумму 2 829 574,20 тыс. руб., фактически за 2017 год доходов поступило в сумме 2 814 158, тыс. руб. Первоначальный план по доходам увеличен на 371 525,3 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по доходам не выполнен на - 15 415,9 тыс. руб., исполнение составило 99,5 %.

В 2017 году в бюджет города Лобня поступили следующие доходы:

- налоговые доходы на сумму 1 126 304,8 тыс. руб.
- неналоговые доходы на сумму 237 234,5 тыс. руб.
- безвозмездные поступления на сумму 1 450 619 тыс. руб.

В общем объеме полученных доходов бюджета города Лобня по итогам 2017 года, доля налоговых доходов составила 40,02%, доля неналоговых доходов составила 8,43%, доля безвозмездных поступлений составила 51,55%.

Первоначально на 2017 год планировалось в структуре доходов бюджета города Лобня, доля налоговых доходов 40,85%, доля неналоговых доходов 9,52%, доля безвозмездных поступлений 49,63%.

Подробный анализ структуры доходов бюджета города Лобня по итогам 2017 года представлен в виде диаграммы:



По итогам 2017 года план доходной части бюджета города Лобня к уточненному показателю не выполнен на сумму 15 415,9 тыс. руб. исполнение составило 99,5% в т.ч. по налоговым доходам план перевыполнен на 40 727,3 тыс. руб. или 103,75%, по неналоговым доходам план перевыполнен на 17 668,5 тыс. руб. или 108,05%, по безвозмездным поступлениям план не выполнен на 73 811,7 тыс. руб. или 95,2%. Сравнительный анализ представлен в таблице:

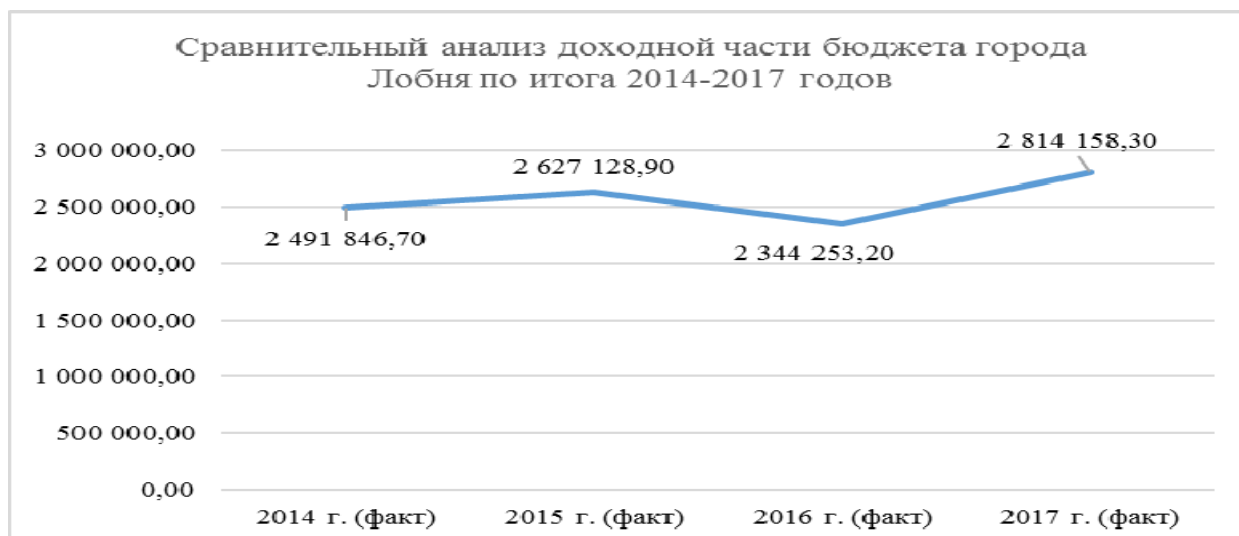
Наименование источников доходов бюджета города Лобня	Решение Совета депутатов г. Лобня №66/4 от 29.11.2016 г., тыс. руб.	Исполнение бюджета города Лобня по доходам за 2017 г. тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.			Выполнение Плана %	
	Утверждено первоначально	Уточнение Плана	Факт	Факт - План	Факт - Уточ.	Уточ. - План	Факт/План	Факт/Уточ.
Налоговые доходы	997 776,00	1 085 577,50	1 126 304,80	128 528,80	40 727,30	87 801,50	112,88	103,75
Неналоговые доходы	232 544,00	219 566,00	237 234,50	4 690,50	17 668,50	-12 978,00	102,02	108,05
Безвозмездные поступления	1 212 313,00	1 524 430,70	1 450 619,00	238 306,00	-73 811,70	312 117,70	119,66	95,16
<b>Всего доходов</b>	<b>2 442 633,00</b>	<b>2 829 574,20</b>	<b>2 814 158,30</b>	<b>371 525,30</b>	<b>-15 415,90</b>	<b>386 941,20</b>	<b>115,21</b>	<b>99,46</b>

### Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды

В 2017 году по сравнению с 2016 годом фактические доходы бюджета города Лобня увеличились на 469 905,1 тыс. руб. и составили 2 814 158,3 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета города Лобня за 2014 – 2017 годы представлен в таблице:

	2014 г. (факт), тыс. руб.	2015 г. (факт), тыс. руб.	Откл. (2015-2014) тыс. руб.	2016 г. (факт), тыс. руб.	Откл. (2016-2015) тыс. руб.	2017 г. (факт), тыс. руб.	Откл. (2017-2016) тыс. руб.
Доходы (факт)	2 491 846,70	2 627 128,90	135 282,20	2 344 253,20	-282 875,70	<b>2 814 158,30</b>	469 905,10



По итогам исполнения бюджета города Лобня за 2017 год по сравнению с исполнением бюджета города Лобня за 2016 год доходная часть увеличилась на общую сумму 469 905,1 тыс. руб. или 20,04% в т.ч. поступление налоговых доходов увеличено 131 413,9 тыс. руб. или 13,21%, поступление неналоговых доходов снижено на - 20 185,9 тыс. руб. или - 7,84%, безвозмездным поступлениям увеличены на 358 677,1 тыс. руб. или 32,85%., подробный анализ представлен в таблице:

Наименование дохода бюджета города Лобня	2015 г., тыс. руб.		2016 г., тыс. руб.		Откл. 2016-2015 г., тыс. руб.	2017 г. (тыс. руб.)		Откл. 2017-2016 г., тыс. руб.
	Исполнение бюджета за	Удельный вес %	Исполнение бюджета за	Удельный вес %		Исполнение бюджета за	Удельный вес %	
Налоговые доходы	921 517,20	35,08	994 890,90	42,44	73 373,70	1 126 304,80	40,02	131 413,90
Неналоговые доходы	315 602,50	12,01	257 420,40	10,98	-58 182,10	237 234,50	8,43	-20 185,90
Безвозмездные поступления	1 390 009,20	52,91	1 091 941,90	46,58	-298 067,30	1 450 619,00	51,55	358 677,10
<b>ИТОГО</b>	<b>2 627 128,90</b>	<b>100</b>	<b>2 344 253,20</b>	<b>100</b>	<b>-282 875,70</b>	<b>2 814 158,30</b>	<b>100,00</b>	<b>469 905,10</b>

Резкое увлечение доходной и расходной части бюджета города Лобня по итогам 2017 года по сравнению с итогами 2016 года вызвано наличием в 2017 году безвозмездных поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ на следующие цели пристройки к школам, реконструкция стадиона, обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, ремонт подъездов многоквартирных домов, а также положительным ростом общей суммы налоговых доходов за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц.

#### 4.1. Налоговые доходы бюджета города Лобня за 2017 год

Решением Совета депутатов №66/4 от 29.11.2016 года первоначально налоговые доходы бюджета города Лобня на 2017 год утверждены в сумме 997 776 тыс. руб., с уточнением на сумму 1 085 577,5 тыс. руб., фактически за 2017 год налоговых доходов поступило в сумме 1 126 304,8 тыс. руб. Первоначальный план по налоговым доходам увеличен на 128 528,8 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по налоговым доходам перевыполнен на 40 727,3 тыс. руб., исполнение составило 103,75 %.

В 2017 году доля налоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета города Лобня составила 40,02%.

В 2017 году доля налоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета города Лобня составила 82,6%.

Детальный сравнительный анализ исполнения налоговых доходов бюджета города Лобня за 2017 год представлен в таблицах:

Наименование доходов	2017 год, тыс. руб.			Отклонения, тыс. руб.		
	План	Уточненный план	Факт	Факт - Уточненный план	Факт-План	Уточненный План - План
Налог на доходы физических лиц	624 150,00	688 991,50	711 671,60	22 680,10	87 521,60	64 841,50
Земельный налог с организаций	144 521,00	144 521,00	147 290,10	2 769,10	2 769,10	0,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	97 800,00	107 390,00	111 189,20	3 799,20	13 389,20	9 590,00
Земельный налог с физических лиц	45 590,00	45 590,00	55 334,00	9 744,00	9 744,00	0,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	27 060,00	39 300,00	40 244,30	944,30	13 184,30	12 240,00
Налог на имущество физических лиц	36 060,00	36 060,00	33 298,90	-2 761,10	-2 761,10	0,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 840,00	7 840,00	11 136,00	3 296,00	4 296,00	1 000,00
Государственная пошлина	9 250,00	9 380,00	9 993,90	613,90	743,90	130,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	6 505,00	6 505,00	6 146,80	-358,20	-358,20	0,00
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>997 776,00</b>	<b>1 085 577,50</b>	<b>1 126 304,80</b>	<b>40 727,30</b>	<b>128 528,80</b>	<b>87 801,50</b>

Наименование доходов	2017 год			
	Выполнение Плана %	Удельный вес в общей сумме налоговых доходов %	Доля в общей сумме доходов бюджета города %	Доля в общей сумме собственных доходов %
Налог на доходы физических лиц	103,29	63,19	25,29	52,19
Земельный налог с организаций	101,92	13,08	5,23	10,80
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	103,54	9,87	3,95	8,15
Земельный налог с физических лиц	121,37	4,91	1,97	4,06
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	102,40	3,57	1,43	2,95
Налог на имущество физических лиц	<b>92,34</b>	<b>2,96</b>	<b>1,18</b>	<b>2,44</b>
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	142,04	0,99	0,40	0,82
Государственная пошлина	106,54	0,89	0,36	0,73
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	<b>94,49</b>	<b>0,55</b>	<b>0,22</b>	<b>0,45</b>
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>103,75</b>	<b>100,00</b>	<b>40,02</b>	<b>82,60</b>

При детальном анализе каждого вида налогового дохода уточненный план перевыполнен по всем налоговым доходам кроме налога на имущество физических лиц не выполнен на сумму 2 761,1 тыс. руб., процент исполнения составил 92,34%, по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ план не выполнен на сумму 358,2 тыс. руб., процент исполнения составил 94,49%.

В структуре налоговых доходов бюджета города Лобня за 2017 год наибольший удельный вес занимают:

- налог на доходы физических лиц 711 671,6 тыс. руб. или 63,19% (крупнейшим плательщиком НДФЛ бюджета города Лобня является ОАО «Аэрофлот – Российские авиалинии» за 2017 год поступило 530 977 тыс. руб. или 74,6% от общей суммы поступлений по налогу);

- земельный налог (физ. и юр. лиц) 202 624,1 тыс. руб. или 18,7%;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 111 189,2 тыс. руб. или 9,87%.

В 2017 году, как и в предыдущие годы, основным источником доходов бюджета города Лобня в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц.

### **Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды**

В 2017 году по сравнению с 2016 годом фактический показатель по налоговым доходам увеличен на 131 413,9 тыс. руб. или 13,21%, сравнительный анализ представлен в таблицах:

Наименование доходов	2017 год				2016 год	Отклонение	
	План тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Вып. Плана %	Исполнено тыс. руб.	Исполнено 2017-2016 гг. тыс. руб.	Темп роста %
Налог на доходы физических лиц	624 150,00	688 991,50	711 671,60	103,29	607 600,80	104 070,80	17,13
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на тер. РФ	6 505,00	6 505,00	6 146,80	94,49	8 143,40	-1 996,60	-24,52
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	97 800,00	107 390,00	111 189,20	103,54	94 976,30	16 212,90	17,07
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности					40 524,50		-0,69

	27 060,00	39 300,00	40 244,30	102,40		-280,20	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 840,00	7 840,00	11 136,00	142,04	7 867,40	3 268,60	41,55
Налог на имущество физических лиц	36 060,00	36 060,00	33 298,90	92,34	17 129,00	16 169,90	94,40
Земельный налог с организаций	144 521,00	144 521,00	147 290,10	101,92	170 017,70	-22 727,60	-13,37
Земельный налог с физических лиц	45 590,00	45 590,00	55 334,00	121,37	38 372,40	16 961,60	44,20
Государственная пошлина	9 250,00	9 380,00	9 993,90	106,54	10 259,40	-265,50	-2,59
<b>ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>997 776,00</b>	<b>1 085 577,50</b>	<b>1 126 304,80</b>	<b>103,75</b>	<b>994 890,90</b>	<b>131 413,90</b>	<b>13,21</b>

Наименование дохода бюджета города Лобня	2015 г., тыс. руб.		2016 г., тыс. руб.		2017 г. (тыс. руб.)	
	Исполнение	Удельный вес %	Исполнение	Удельный вес %	Исполнение	Удельный вес %
Налоговые доходы	921 517,20	35,08	994 890,90	42,44	1 126 304,80	40,02

Период	Налоговые доходы бюджета г. Лобня						
	План тыс. руб.	Уточнение тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл. Уточн.- План. тыс. руб.	Откл. Факт.- Уточн. тыс. руб.	Откл. Факт.- План. тыс. руб.	Вып. Плана %
1	2	3	4	5=3-2	6=4-3	7=4-2	8=4/3
2014 г.	868 462,70	860 267,80	870 594,40	-8 194,90	10 326,60	2 131,70	101,20
2015 г.	919 156,00	913 446,30	921 454,80	-5 709,70	8 008,50	2 298,80	100,88
2016 г.	898 692,30	969 541,20	994 847,90	70 848,90	25 306,70	96 155,60	102,61
<b>2017 г.</b>	<b>997 776,00</b>	<b>1 085 577,50</b>	<b>1 126 304,80</b>	<b>87 801,50</b>	<b>40 727,30</b>	<b>128 528,80</b>	<b>103,75</b>
Откл. (2015-2014) тыс. руб.	50 693,30	53 178,50	50 860,40				
Откл. (2015-2014) %	5,84	6,18	5,84				
Откл. (2016-2015) тыс. руб.	-20 463,70	56 094,90	73 393,10				
Откл. (2016-2015) %	-2,23	6,14	7,96				
<b>Откл. (2017-2016) тыс. руб.</b>	<b>99 083,70</b>	<b>116 036,30</b>	<b>131 456,90</b>				
<b>Откл. (2017-2016) %</b>	<b>5,64</b>	<b>5,48</b>	<b>5,11</b>				

В 2017 году доля налоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета города Лобня составила 40,02%, в 2016 году доля налоговых доходов составляла 42,4%, в 2015 году доля налоговых доходов составляла 35,08%.

Плановый показатель налоговых доходов бюджета города Лобня по итогам 2017 года перевыполнен. Ежегодно общая сумма налоговых доходов бюджета города Лобня увеличивается за счет увеличения поступления средств налога на доходы физических лиц в связи с ростом фонда заработной платы ОАО «Аэрофлот – Российские авиалинии», увеличением поступлений налога на имущество физических лиц в связи вводом в эксплуатацию многоквартирных домов, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

#### 4.2. Неналоговые доходы бюджета города Лобня за 2017 год

Решением Совета депутатов №66/4 от 29.11.2016 года первоначально неналоговые доходы бюджета города Лобня на 2017 год утверждены в сумме 232 544 тыс. руб., уточненный бюджет составил 219 566 тыс. руб. По итогам года неналоговые доходы исполнены в размере 237 234,5 тыс. руб. Первоначальный план по неналоговым доходам снижен на 4 690,5 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по неналоговым доходам выполнен на 17 668, тыс. руб., процент выполнения плана оставляет 108,05%.

В 2017 году доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета города Лобня составила 8,43%.

В 2017 году доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета города Лобня составила 17,4%.

Детальный сравнительный анализ неналоговых доходов бюджета города Лобня за 2017 год представлен в таблицах:

Наименование доходов	2017 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		
	План	Уточненный план	Факт	Факт-Уточ. плана	Факт-План	Уточ. плана-План
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	158 000,00	131 000,00	133 635,20	2 635,20	-24 364,80	-27 000,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения гос. собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков МБУ, МАУ)	19 000,00	19 000,00	21 215,50	2 215,50	2 215,50	0,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос. власти, органов местного самоуправления, гос. внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества МБУ, МАУ)	0,00	50,00	50,90	0,90	50,90	50,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	14 000,00	17 473,00	18 217,80	744,80	4 217,80	3 473,00
Доходы от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей		65,20	65,20	0,00	0,00	0,00
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	0,00	65,60	65,60	0,00	65,60	65,60
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	16 000,00	17 000,00	18 458,50	1 458,50	2 458,50	1 000,00
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	23,00	268,60	307,80	39,20	284,80	245,60
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества МБУ, МАУ, МУП, МКУ)	0,00	427,90	666,00	238,10	666,00	427,90
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	3 240,00	3 652,90	4 699,00	1 046,10	1 459,00	412,90
Платежи при пользовании природными ресурсами	436,00	573,20	1 256,60	683,40	820,60	137,20
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств	105,00	142,20	158,30	16,10	53,30	37,20
Платежи, взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	3 500,00	2 000,00	1 941,80	-58,20	-1 558,20	-1 500,00
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1 700,00	91,70	91,80	0,10	-1 608,20	-1 608,30
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств	0,00	1 160,30	1 541,00	380,70	1 541,00	1 160,30
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,00	172,00	244,70	72,70	244,70	172,00
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества МБУ, МАУ, МУП, МКУ), в части реализации основных средств по указанному имуществу	500,00	3 083,60	3 083,70	0,10	2 583,70	2 583,60
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	5 000,00	4 082,70	3 207,60	-875,10	-1 792,40	-917,30
Доходы от продажи земельных участков, гос.	0,00	1 050,50	1 885,80	835,30	1 885,80	1 050,50

собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков МБУ, МАУ)						
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	0,00	917,30	1 512,60	595,30	1 512,60	917,30
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 740,00	12 402,00	14 786,00	2 384,00	7 046,00	4 662,00
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,00	0,00	-201,80	-201,80	-201,80	0,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	0,00	787,30	787,40	0,10	787,40	787,30
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от реализации инвестиционных контрактов)	0,00	0,00	4 384,90	4 384,90	4 384,90	0,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	3 300,00	4 100,00	5 172,60	1 072,60	1 872,60	800,00
<b>ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>232 544,00</b>	<b>219 566,00</b>	<b>237 234,50</b>	<b>17 668,50</b>	<b>4 690,50</b>	<b>-12 978,00</b>

Наименование доходов	2017 год		
	% Исполнения плана	Удельный вес в общей сумме неналоговых доходов %	Доля в общей сумме доходов бюджета города %
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	102,01	56,33	4,75
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)	111,66	8,94	0,75
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос. власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	101,80	0,02	0,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	104,26	7,68	0,65
Доходы от перечисления части прибыли государственных и МУП, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	100,00	0,03	0,00
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	100,00	0,03	0,00
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	108,58	7,78	0,66
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	114,59	0,13	0,01
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	155,64	0,28	0,02
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	128,64	1,98	0,17
Платежи при пользовании природными ресурсами	219,23	0,53	0,04
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	111,32	0,07	0,01
Платежи, взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства	97,09	0,82	0,07
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	100,11	0,04	0,00
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	132,81	0,65	0,05
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	142,27	0,10	0,01
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества МБУ и МАУ, а также имущества МУП предприятий, МКУ, в части реализации основных средств по указанному имуществу)	100,00	1,30	0,11
Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	78,57	1,35	0,11



Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков МБУ, МАУ)	179,51	0,79	0,07
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	164,90	0,64	0,05
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	119,22	6,23	0,53
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,00	-0,09	-0,01
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	100,01	0,33	0,03
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от реализации инвестиционных контрактов)	0,00	1,85	0,16
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	126,16	2,18	0,18
<b>ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>108,05</b>	<b>100,00</b>	<b>8,43</b>

При детальном анализе каждого вида неналогового дохода уточненный план перевыполнен по всем видам доходов кроме доходов от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 875,1 тыс. руб. или 78,57% платежи, взимаемые Управлением ЖКХ и благоустройства 57,2 тыс. руб. или 97,09%.

В структуре неналоговых доходов бюджета города Лобня за 2017 год наибольший удельный вес занимают:

- 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 133 635,2 тыс. руб. или 56,33%;

- 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) 21 215,5 тыс. руб. или 8,94%;

- Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности 18 458,5 тыс. руб. или 7,78%;

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) 18 217,8 тыс. руб. или 7,68%.

### **Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды**

2017 году доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета города Лобня составила 8,43%, в 2016 году доля неналоговых доходов составляла 10,98%, в 2015 году доля налоговых доходов составляла 12,01%.



Наименование доходов	2017 год				2016 год	Отклонение	
	План тыс.руб.	Уточненный план тыс.руб.	Исполнено тыс.руб.	Вып. Плана %	Исполнено тыс.руб.	Исполнено 2017-2016 гг. тыс.руб.	Темп роста %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	158 000,00	131 000,00	133 635,20	102,00	131 953,00	1 682,20	1,27
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	19 000,00	19 000,00	21 215,50	111,70	29 065,50	-7 850,00	-27,01
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	0,00	50,00	50,90	101,80	238,30	-187,40	-78,64
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	14 000,00	17 473,00	18 217,80	104,30	17 425,40	792,40	4,55
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	0,00	65,20	65,20	100,00	33,70	31,50	93,47
Плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	0,00	65,60	65,60	100,00	412,20	-346,60	-84,09
Плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	16 000,00	17 000,00	18 458,50	108,60	18 763,40	-304,90	-1,62
Плата по договорам коммерческого найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	23,00	268,60	307,80	114,60	178,50	129,30	72,44
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений и МУП в т.ч. казенных)	0,00	427,90	666,00	155,60	798,10	-132,10	-16,55
Плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	3 240,00	3 652,90	4 699,00	128,60	5 543,70	-844,70	-15,24
Платежи при пользовании природными ресурсами	436,00	573,20	1 256,60	свыше 200%	855,90	400,70	46,82
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	105,00	142,20	158,30	111,30	87,80	70,50	80,30
Платежи, взимаемые Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства	3 500,00	2 000,00	1 941,80	97,10	2 833,20	-891,40	-31,46
Платежи за резервирование места под будущие захоронения	1 700,00	91,70	91,80	100,10	1 194,60	-1 102,80	-92,32
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	0,00	1 160,30	1 541,00	132,80	23,30	1 517,70	6 513,73
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,00	172,00	244,70	142,30	199,60	45,10	22,60

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	500,00	3 083,60	3 083,70	100,00	6 686,90	-3 603,20	-53,88
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	5 000,00	4 082,70	3 207,60	78,60	0,00	3 207,60	0,00
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,00	1 050,50	1 885,80	179,50	1 811,30	74,50	4,11
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,00	917,30	1 512,60	164,90	2 509,30	-996,70	-39,72
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 740,00	12 402,00	14 786,00	119,20	12 776,90	2 009,10	15,72
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,00	0,00	-201,80	0,00	0,00	-201,80	0,00
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	0,00	787,30	787,40	100,00	86,00	701,40	815,58
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства от реализации инвестиционных контрактов)	0,00	0,00	4 384,90	0,00	1 500,00	2 884,90	192,33
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право размещения нестационарных объектов торговли, общественного питания, оказания бытовых услуг и прочих услуг)	3 300,00	4 100,00	5 172,60	126,20	3 752,30	1 420,30	37,85
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (средства на право заключения договора о развитии застроенной территории)	0,00	0,00	0,00	0,00	17 085,00	-17 085,00	-100,00
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457,00	-1 457,00	-100,00
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,00	0,00	0,00	0,00	149,50	-149,50	-100,00
<b>ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>232 544,00</b>	<b>219 566,00</b>	<b>237 234,50</b>	<b>108,05</b>	<b>257 420,40</b>	<b>-20 185,90</b>	<b>-7,84</b>

Неналоговые доходы бюджета города Лобня снижаются ежегодно в 2017 году по сравнению с 2016 годом снижены на 20 185,9 тыс. руб. или на 7,84%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижены на 58 244,5 тыс. руб. или на 18,45%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом снижены на 66 862 тыс. руб. или на 17,48%, сравнительный анализ представлен в таблице:

Период	Неналоговые доходы бюджета г. Лобня						
	План тыс. руб.	Уточнение плана тыс. руб.	<b>Факт тыс. руб.</b>	Откл. Уточн.-План. тыс. руб.	Откл. Факт.-Уточн. тыс. руб.	Откл. Факт.-План. тыс. руб.	Вып. Плана %
1	2	3	4	5=3-2	6=4-3	7=4-2	8=4/3
2014 г.	173 354,00	557 741,10	<b>382 526,90</b>	384 387,10	-175 214,20	209 172,90	68,59
2015 г.	321 932,00	342 749,60	<b>315 664,90</b>	20 817,60	-27 084,70	-6 267,10	92,10
2016 г.	362 753,00	291 260,30	<b>257 420,40</b>	-71 492,70	-33 839,90	-105 332,60	88,38
<b>2017 г.</b>	<b>232 544,00</b>	<b>219 566,00</b>	<b>237 234,50</b>	<b>-12 978,00</b>	<b>17 668,50</b>	<b>4 690,50</b>	<b>108,05</b>
Откл. (2015-2014) тыс. руб.	148 578,00	-214 991,50	<b>-66 862,00</b>				
Откл. (2016-2015) %	85,71	-38,55	<b>-17,48</b>				
Откл. (2016-2015) тыс. руб.	40 821,00	-51 489,30	<b>-58 244,50</b>				
Откл. (2016-2015) %	12,68	-15,02	<b>-18,45</b>				
<b>Откл. (2017-2016) тыс. руб.</b>	<b>-130 209,00</b>	<b>-71 694,30</b>	<b>-20 185,90</b>				
<b>Откл. (2017-2016) %</b>	<b>-35,89</b>	<b>-24,62</b>	<b>-7,84</b>				

Следует отметить, что доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в неналоговых доходах занимают наибольший удельный вес ежегодно более 50%. Поступление данного вида дохода в бюджет города Лобня ежегодно снижается. В 2015 году плановый показатель по поступлению данного вида дохода составлял 213 429 тыс. руб., ежегодно плановый показатель снижается. Фактически за 2017 год в бюджет города поступило дохода от сдачи в аренду земельных участков 133 635,2 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице и графике:

Арендная плата за земельные участки	План тыс. руб.	Уточнение тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл. Факт.-План тыс. руб.	Откл. Факт.-Уточн. тыс. руб.	Откл. Факт.-Уточнение Плана тыс. руб.
2017 г.	158 000,00	131 000,00	133 635,20	-24 364,80	2 635,20	-27 000,00
2016 г.	200 000,00	197 655,20	161 018,50	-38 981,50	-36 636,70	-2 344,80
2015 г.	213 429,00	213 887,50	193 191,30	-20 237,70	-20 696,20	458,50



Согласно предоставленных данных ответственными лицами Администрации города Лобня, задолженность арендаторов земельных участков перед бюджетом города Лобня на 01.01.2017 год составляет 122 528,66 тыс. руб. или 59,47% к общей начисленной сумме на 01.01.2017 года 209 837,95 тыс. руб., на 01.01.2018 год 162 580 тыс. руб. по 201 должнику.

Общая сумма списанной в течение 2017 года задолженности перед бюджетом города Лобня по аренде земельных участков признанной невозможной к взысканию, составляет 7 344,04 тыс. руб., по шести должникам.

При планировании бюджета города Лобня на очередной финансовый год не учитывается сумма задолженности за аренду земельных участков. В исполнении бюджета города Лобня учитываются поступления долгов. Сумма задолженности перед бюджетом города Лобня не учитывается в бюджетной отчетности города Лобня как дебиторская задолженность. Ответственные за начисление арендной платы и работу с должниками Управление земельных отношений Администрации города Лобня.

Поступление неналоговых доходов в бюджет города Лобня от реализации инвестиционных контрактов ежегодно снижаются в 2015 году в бюджет города поступило доходов 16 600 тыс. руб., в 2016 году 1 500 тыс. руб., в 2017 году 4 384,9 тыс. руб., сравнительный анализ представлен в таблице:

Доходы от реализации инвестиционных контрактов	План тыс. руб.	Уточнение тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл. Факт.- План тыс. руб.	Откл. Факт. - Уточн. тыс. руб.	Откл. Факт.- Уточнение Плана тыс. руб.
2017 г.	0,00	0,00	4 384,90	4 384,90	4 384,90	0,00
2016 г.	66 200,00	1 500,00	1 500,00	-64 700,00	0,00	-64 700,00
2015 г.	22 000,00	22 000,00	16 600,00	-5 400,00	-5 400,00	0,00

Согласно представленной ответственными лицами информации задолженность перед бюджетом города Лобня от реализации инвестиционных контрактов на 01.01.2017 год составляет 25 900 тыс. руб., на 01.01.2018 год 8 000 тыс. руб.



Согласно представленной ответственными лицами информации задолженность перед бюджетом города Лобня от доходов, получаемых за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на 01.01.2018 год составляет 16 210 тыс. руб.

Тенденция снижения ежегодного фактического поступления неналоговых доходов в бюджет города Лобня сформировалась за счет образования значительной суммы долгов прошлых лет арендаторов земельных участков перед бюджетом города Лобня как физических, так и юридических лиц; сокращение поступлений от реализации инвестиционных контрактов; сокращения поступлений от продажи земельных участков; сокращения платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

В 2017 году, как и в предыдущие годы, основным источником неналоговых доходов бюджета города Лобня в общей сумме неналоговых доходов являются 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.

#### 4.3. Безвозмездные поступления бюджета города Лобня за 2017 год

Решением Совета депутатов №66/4 от 29.11.2016 года безвозмездные поступления бюджета города Лобня на 2017 год утверждены в сумме 1 212 313 тыс. руб., уточненный план составил 1 524 430,7 тыс. руб. По итогам года безвозмездные поступления исполнены в размере 1 450 619 тыс. руб. Первоначальный план по безвозмездным поступлениям увеличен на 238 306 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по безвозмездным поступлениям не выполнен на 73 811,7 тыс. руб. п, исполнения плана составило 95,16%.

Наименование доходов	2017 год			Выполнение Плана	
	План тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Тыс. руб.	%
Субсидии	100 451,00	319 487,00	255 446,80	-64 040,20	79,9
Субвенции	1 109 362,00	1 202 632,00	1 192 882,30	-9 749,70	99,2
Иные межбюджетные трансферты	0,00	1 900,00	1 895,30	-4,70	99,8
Прочие безвозмездные поступления	2 500,00	2 133,70	2 133,80	0,10	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-1 722,00	-1 739,20	-17,20	101
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 212 313,00</b>	<b>1 524 430,70</b>	<b>1 450 619,00</b>	<b>-73 811,70</b>	<b>95,2</b>

Детальный сравнительный анализ поступлений в бюджет города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий за 2017 год представлен в таблице:

	Виды субсидий предоставленных бюджету города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ	2017 год					
		План тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Вып. Плана тыс. руб.	Вып. Плана %	Удельный вес %
1	Субсидия на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы (федеральная программа)	0,00	2 050,00	2 049,00	-1,00	99,95	0,80
	Субсидия на мероприятия по реконструкции тренировочной площадки (федеральная программа)	63 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения	0,00	13 151,30	0,00	-13 151,30	0,00	0,00
3	Субсидия на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ	35 520,00	63 700,00	63 700,00	0,00	100,00	24,94
4	Субсидия на строительство и реконструкция муниципальных тренировочных площадок в местах размещения баз команд, предназначенных для проведения тренировочных мероприятий	0,00	35 520,00	1 483,90	-34 036,10	4,18	0,58
5	Субсидии 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	0,00	13 247,00	13 245,50	-1,50	99,99	5,19
6	Субсидии на ремонт подъездов многоквартирных домов	0,00	27 242,00	13 027,00	-14 215,00	47,82	5,10
7	Субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	0,00	127 884,00	126 794,90	-1 089,10	99,15	49,64
8	Субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. чел.	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	100,00	1,96
9	Субсидия на погашение части основного долга по ипотечному жилищному кредиту	0,00	677,00	676,50	-0,50	99,93	0,26
10	Субсидия на приобретение дополнительного оборудования техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области	0,00	457,60	0,00	-457,60	0,00	0,00
11	Субсидия на установку и капитальный ремонт электросетевого хозяйства и систем наружного освещения в рамках подготовки чемпионата мира по футболу в 2018 году в РФ	0,00	2 864,10	2 302,40	-561,70	80,39	0,90
12	Субсидия на оснащение автономными дымовыми пожарными извещателями помещений, в которых проживают многодетные семьи и семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации	0,00	814,00	683,80	-130,20	84,00	0,27
13	Субсидия на приобретение RFID -				0,00	100,00	0,16

	оборудования, программного обеспечения и бесконтактной смарт-карты с RFID -чипом для идентификации читателя для муниципальных общедоступных библиотек муниципальных образований Московской области	0,00	421,00	421,00			
14	Субсидия на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МФЦ на 2017 год	0,00	3 015,00	3 015,00	0,00	100,00	1,18
15	Субсидия на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области	0,00	301,00	254,40	-46,60	84,52	0,10
16	Субсидия 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	1 231,00	1 055,00	996,50	-58,50	94,45	0,39
17	Субсидия на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	0,00	4 360,00	4 359,90	-0,10	100,00	1,71
18	Субсидия на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта (Культура)	0,00	1 201,00	1 201,00	0,00	100,00	0,47
19	Софинансирование расходов на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта	0,00	803,00	533,30	-269,70	66,41	0,21
20	Субсидия на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области	0,00	0,00	0,00			
		0,00	14 724,00	14 701,90	-22,10	99,85	5,76
21	Субсидия на закупку оборудования для общеобразовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00	0,39
	<b>Итого межбюджетные субсидии</b>	<b>100 451,00</b>	<b>319 487,00</b>	<b>255 446,00</b>	<b>-64 041,00</b>	<b>79,96</b>	<b>100,00</b>

В 2017 году план по субсидиям, предоставленным бюджету города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ не выполнен на 64 041 тыс. руб., исполнение составило 79,96%, невыполнение плана по поступлениям сформировалось из следующих субсидий:

Субсидия на строительство и реконструкция муниципальных тренировочных площадок в местах размещения баз команд, предназначенных для проведения тренировочных мероприятий, невыполнение плана составило 34 036,1 тыс. руб., исполнение составило 4,18%.

Субсидия на ремонт подъездов многоквартирных домов, невыполнение плана составило 14 215 тыс. руб., исполнение составило 47,82%.

Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения, невыполнение плана составило 13 151,3 тыс. руб., исполнение составило 0%.

Детальный сравнительный анализ поступлений в бюджет города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ в виде субвенций за 2017 год представлен в таблице:

	Наименование доходов	План на 2017 год, тыс. руб.	Факт за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение плана %	Исполнение плана тыс. руб.	Удельный вес %
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)	606 770,00	605 555,70	99,80	-1 214,30	50,76
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)	451 110,00	451 110,00	100,00	0,00	37,82
3	Субвенция на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	43 274,00	43 274,00	100,00	0,00	3,63
4	Субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	28 566,00	25 571,50	89,52	-2 994,50	2,14
5	Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	21 593,00	20 979,10	97,16	-613,90	1,76
6	Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	15 775,00	15 775,00	100,00	0,00	1,32
7	Субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет	10 892,00	8 361,10	76,76	-2 530,90	0,70



8	Субвенция 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)	5 943,00	5 800,80	97,61	-142,20	0,49
9	Субвенция 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)	3 941,00	3 941,00	100,00	0,00	0,33
10	<b>Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</b>	<b>5 068,00</b>	<b>3 918,00</b>	<b>77,31</b>	<b>-1 150,00</b>	<b>0,33</b>
11	Субвенция на осуществление переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городов и районов	3 114,00	2 867,40	92,08	-246,60	0,24
12	Субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №144/2016-ОЗ " О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в области земельных отношений"	2 622,00	2 622,00	100,00	0,00	0,22
13	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	1 465,00	1 447,00	98,77	-18,00	0,12
14	<b>Субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области»</b>	<b>1 748,00</b>	<b>908,70</b>	<b>51,99</b>	<b>-839,30</b>	<b>0,08</b>
15	Субвенция на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	665,00	665,00	100,00	0,00	0,06
16	Субвенция 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	86,00	86,00	100,00	0,00	0,01
	<b>Итого</b>	<b>1 202 632,00</b>	<b>1 192 882,30</b>	<b>99,19</b>	<b>-9 749,70</b>	<b>100,00</b>

В 2017 году план по субвенциям, предоставленным бюджету города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ не выполнен на 9 749 тыс. руб., исполнение составило 99,19%, недовыполнение плана по поступлениям сформировалось из следующих субвенциям:

Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, недовыполнение плана составило 1 150 тыс. руб., исполнение составило 77,31%.

Субвенция на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области», недовыполнение плана составило 839,3 тыс. руб., исполнение составило 51,99%.

Субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет, недовыполнение плана составило 2 530,9 тыс. руб., исполнение составило 76,76%.

### Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие период

По итогам 2017 года по сравнению с 2016 годом фактическое исполнение межбюджетных трансфертов увеличилось на сумму 358 677,1 тыс. руб. или 32,85%, подробный анализ представлен в таблице:

Наименование доходов	2017 год				2016 год	Отклонение	
	План тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Вып. Плана %	Исполнено тыс. руб.	Исполнено 2017-2016 гг. тыс. руб.	Темп роста %
Субсидии	100 451,00	319 487,00	255 446,80	79,90	47 144,00	208 302,80	441,84
Субвенции	1 109 362,00	1 202 632,00	1 192 882,30	99,20	1 038 688,50	154 193,80	14,85
Иные межбюджетные трансферты	0,00	1 900,00	1 895,30	99,80	5 665,20	-3 769,90	-66,54
Прочие безвозмездные поступления	2 500,00	2 133,70	2 133,80	100,00	2 043,50	90,30	4,42
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-1 722,00	-1 739,20	101,00	-1 599,30	-139,90	8,75
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 212 313,00</b>	<b>1 524 430,70</b>	<b>1 450 619,00</b>	<b>95,20</b>	<b>1 091 941,90</b>	<b>358 677,10</b>	<b>32,85</b>

Период	Безвозмездные поступления бюджета г. Лобня						
	План тыс. руб.	Уточнение тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл. Уточн.- План тыс. руб.	Откл. Факт.- Уточн. тыс. руб.	Откл. Факт.- План тыс. руб.	Вып. Плана %
1	2	3	4	5=3-2	6=4-3	7=4-2	8=4/3
2014 г.	874 459,00	1 260 482,70	1 245 276,40	386 023,70	-15 206,30	370 817,40	98,79
2015 г.	1 424 830,00	1 403 691,70	1 390 009,20	-21 138,30	-13 682,50	-34 820,80	99,03
2016 г.	1 017 024,70	1 108 978,80	<b>1 091 941,90</b>	91 954,10	-17 036,90	74 917,20	98,46
<b>2017 г.</b>	<b>1 212 313,00</b>	<b>1 524 430,70</b>	<b>1 450 619,00</b>	<b>312 117,70</b>	<b>-73 811,70</b>	<b>238 306,00</b>	<b>95,16</b>
Откл. (2015-2014) тыс. руб.	550 371,00	143 209,00	144 732,80				
Откл. (2016-2015) %	62,94	11,36	11,62				
<b>Откл. (2016-2015) тыс. руб.</b>	<b>-407 805,30</b>	<b>-294 712,90</b>	<b>-298 067,30</b>				
<b>Откл. (2016-2015) %</b>	<b>-28,62</b>	<b>-21,00</b>	<b>-21,44</b>				

<b>Откл. (2017-2016) тыс. руб.</b>	<b>195 288,30</b>	<b>415 451,90</b>	<b>358 677,10</b>				
<b>Откл. (2017-2016) %</b>	<b>19,20</b>	<b>37,46</b>	<b>32,85</b>				

В 2017 году доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета города Лобня составила 51,55%, в 2016 году 46,58%, в 2015 году доля налоговых доходов составляла 52,91%.

Наименование межбюджетного трансферта	Сумма 2015 год, тыс. руб.	% Удельный вес	Сумма 2016 год, тыс. руб.	% Удельный вес	Откл. 2016-2015 гг., тыс. руб.	Сумма 2017 год, тыс. руб.	% Удельный вес	Откл. 2017-2016 гг., тыс. руб.
Субсидия	404 075,90	29,07	47 144,00	4,32	-356 931,90	255 446,80	17,61	208 302,80
Субвенция	976 246,30	70,23	1 038 688,50	95,12	62 442,20	1 192 882,30	82,23	154 193,80
Иные межбюджетные трансферты	9 687,00	0,7	6 109,40	0,56	-3 577,60	2 289,90	0,16	-3 819,50
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 390 009,20</b>	<b>100,00</b>	<b>1 091 941,90</b>	<b>100</b>	<b>-298 067,30</b>	<b>1 450 619,00</b>	<b>100,00</b>	<b>358 677,10</b>

Наименование доходов	2017 год			Выполнение Плана	
	План тыс. руб.	Уточненный план тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Тыс. руб.	%
Субсидии	100 451,00	319 487,00	255 446,80	-64 040,20	79,9
Субвенции	1 109 362,00	1 202 632,00	1 192 882,30	-9 749,70	99,2
Иные межбюджетные трансферты	0,00	1 900,00	1 895,30	-4,70	99,8
Прочие безвозмездные поступления	2 500,00	2 133,70	2 133,80	0,10	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-1 722,00	-1 739,20	-17,20	101
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 212 313,00</b>	<b>1 524 430,70</b>	<b>1 450 619,00</b>	<b>-73 811,70</b>	<b>95,2</b>

Плановый показатель бюджета города Лобня поступления безвозмездных доходов по итогам 2017 года невыполнен за счет достаточно низкого исполнения плана по поступлениям в виде субсидии на строительство и реконструкция муниципальных тренировочных площадок в местах размещения баз команд, предназначенных для проведения тренировочных мероприятий, субсидии на ремонт подъездов многоквартирных домов, субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения, субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Резкое увеличение поступления безвозмездных доходов в бюджет города Лобня в 2017 году по сравнению с 2016 годом объясняется наличием в 2017 году поступлений из иных бюджетов бюджетной системы РФ (пристройки к школам, реконструкция стадиона, обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, ремонт подъездов многоквартирных домов).

## 5. Исполнение расходной части бюджета города Лобня за 2017 год

Решением Совета депутатов города Лобня №66/4 от 29.11.2016 года расходы бюджета города Лобня на 2017 год утверждены в сумме 2 565 665 тыс. руб., с уточнением на сумму 2 967 260,4 тыс. руб., фактически за 2017 год расходы составили 2 814 158, тыс. руб. Первоначальный план по расходам увеличен на 252 512,8 тыс. руб. Фактически к уточненному показателю план по доходам не выполнен на - 149 082,6 тыс. руб., исполнение составило 95 %.

В течение 2017 года в плановый показатель расходной части бюджета города Лобня семь раз вносились суммовые изменения.

Наименование	Решение Совета депутатов г. Лобня №66/4 от 29.11.2016г.	Изменения вносимые в бюджет города Лобня 2017 года						
		декабрь 2016 г.	февраль 2017 г.	Май 2017 г.	июль 2017 г.	октябрь 2017 г.	декабрь 2017 г.	(без совета депутатов)
	Утверждено первоначально тыс. руб.	Изм. №1 тыс. руб.	Изм. №2 тыс. руб.	Изм. №3 тыс. руб.	Изм. №4 тыс. руб.	Изм. №5 тыс. руб.	Изм. №6 тыс. руб.	Изм. №7 тыс. руб.
Всего расходов	2 565 665,00	121 178,20	680,00	180 525,50	148 430,80	-99 017,10	36 955,60	-136 240,20

Наименование	Решение Совета депутатов г. Лобня №66/4 от 29.11.2016 г.	Общее изменение бюджета города Лобня				
		Утверждено первоначально тыс. руб.	Общая сумма изменений тыс. руб.	Откл. от первонач. плана %	Уточнение плана за 2017 год тыс. руб.	Исполнено за 2017 год тыс. руб.
Всего расходов	2 565 665,00	252 512,80	15,15	2 967 260,40	2 818 177,80	-149 082,60

### Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды

В сравнении с 2016 годом общая сумма фактических расходов бюджета города Лобня по итогам 2017 года увеличилась на 380 749 тыс. руб. Сравнительный анализ представлен в таблице:

Наименование	Сумма расходов 2015 года тыс. руб.	Сумма расходов 2016 года тыс. руб.	Откл. (2016-2015) тыс. руб.	Откл. (2016-2015) %	Сумма расходов 2017 года тыс. руб.	Откл. (2017-2016) тыс. руб.	Откл. (2017-2016) %
план	2 762 084,80	2 404 613,70	-357 471,10	-12,94	2 656 665,00	252 051,30	10,48
уточнение	2 785 350,30	2 495 924,00	-289 426,30	-10,39	2 967 260,40	471 336,40	18,88
факт	2 736 257,40	2 437 428,80	-298 828,60	-10,92	2 818 177,80	380 749,00	15,62



Исполнение расходной части бюджета города Лобня за 2017 год сформировано в разрезе разделов и подразделов, в разрезе муниципальных программ и не программных расходов.

Исполнение расходной части бюджета города Лобня осуществлялось Финансовым управлением Администрации города Лобня на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета города Лобня.

### 5.1. Анализ исполнения расходов бюджета города Лобня за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Сравнительный анализ расходов бюджета города Лобня в 2017 году по разделам представлен в таблице:

	Наименования	2017 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.			Исполнение плана к уточ. показателю%	Удельный вес %
		План	Уточненный план	Факт	Факт-План,	Факт-Уточ.	Уточ.-План		
1	Общегосударственные вопросы	271 681,00	257 911,20	246 417,20	-25 263,80	-11 494,00	-13 769,80	95,50	8,74
2	Национальная оборона	5 723,00	4 584,70	3 853,10	-1 869,90	-731,60	-1 138,30	84,00	0,14
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 455,00	24 372,10	20 310,90	3 855,90	-4 061,20	7 917,10	83,30	0,72
4	Национальная экономика	47 530,00	94 190,30	89 577,30	42 047,30	-4 613,00	46 660,30	95,10	3,18
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	182 206,90	411 836,80	370 717,50	188 510,60	-41 119,30	229 629,90	90,00	13,15
6	Охрана окружающей среды	1 855,00	1 855,00	1 729,00	-126,00	-126,00	0,00	93,20	0,06
7	<b>Образование</b>	<b>1 495 359,10</b>	<b>1 612 991,90</b>	<b>1 581 206,80</b>	<b>85 847,70</b>	<b>-31 785,10</b>	<b>117 632,80</b>	<b>98,00</b>	<b>56,11</b>
8	Культура, кинематография	126 779,90	142 710,30	141 094,50	14 314,60	-1 615,80	15 930,40	98,90	5,01
9	Здравоохранение	16 791,00	15 592,30	12 922,70	-3 868,30	-2 669,60	-1 198,70	82,90	0,46
10	Социальная политика	91 886,90	95 203,60	89 735,70	-2 151,20	-5 467,90	3 316,70	94,30	3,18
11	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>197 272,20</b>	<b>211 833,60</b>	<b>172 074,50</b>	<b>-25 197,70</b>	<b>-39 759,10</b>	<b>14 561,40</b>	<b>81,20</b>	<b>6,11</b>
12	Средства массовой информации	3 800,00	4 914,80	4 884,80	1 084,80	-30,00	1 114,80	99,40	0,17

13	Обслуживание государственного и муниципального долга	36 892,00	17 830,80	12 220,80	-24 671,20	-5 610,00	-19 061,20	68,50	0,43
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	71 433,00	71 433,00	71 433,00	0,00	0,00	0,00	100,00	2,53
<b>Всего расходов</b>		<b>2 565 665,00</b>	<b>2 967 260,40</b>	<b>2 818 177,80</b>	<b>252 512,80</b>	<b>-149 082,60</b>	<b>401 595,40</b>	<b>95,00</b>	<b>100,00</b>

Основную долю расходов бюджета города Лобня в 2017 году по разделам составили расходы на образование 56,11%, общегосударственные вопросы 8,74%, жилищно-коммунальное хозяйство 13,15%, физическую культуру и спорт 6,11%, культуру и кинематографию 5,01%, социальную политику 3,18%, национальную экономику 3,18%, межбюджетный трансферт общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований 2,53%.

### Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды

Удельный вес расходной части бюджета города Лобня за 2014-2017 годы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Наименование разделов бюджета города Лобня	Фактическое исполнение расходов бюджета города Лобня в разрезе разделов за 2014-2017 годы, тыс. руб.						
	2017 год	2016 год	2015 год	2014 год	Откл. (2015-2014)	Откл. (2016-2015)	Откл. (2017-2016)
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>246 417,20</b>	<b>279 715,90</b>	<b>237 420,80</b>	<b>216 560,90</b>	<b>20 859,90</b>	<b>42 295,10</b>	<b>-33 298,70</b>
Национальная оборона	3 853,10	3 611,10	2 714,80	2 986,90	-272,10	896,30	242,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 310,90	11 411,30	4 694,20	6 773,30	-2 079,10	6 717,10	8 899,60
Национальная экономика	89 577,30	60 399,80	62 490,20	53 404,80	9 085,40	-2 090,40	29 177,50
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>370 717,50</b>	<b>222 114,40</b>	<b>166 250,60</b>	<b>393 863,80</b>	<b>-227 613,20</b>	<b>55 863,80</b>	<b>148 603,10</b>
Охрана окружающей среды	1 729,00	1 254,70	1 792,10	1 891,50	-99,40	-537,40	474,30
<b>Образование</b>	<b>1 581 206,80</b>	<b>1 428 750,50</b>	<b>1 870 936,30</b>	<b>1 479 528,60</b>	<b>391 407,70</b>	<b>-442 185,80</b>	<b>152 456,30</b>
Культура	141 094,50	144 377,20	107 514,90	109 436,40	-1 921,50	36 862,30	-3 282,70
Здравоохранение	12 922,70	15 849,10	15 077,40	166 699,70	-151 622,30	771,70	-2 926,40
Социальная политика	89 735,70	71 690,50	66 953,50	61 591,40	5 362,10	4 737,00	18 045,20
Физическая культура и спорт	172 074,50	104 399,80	130 843,60	187 965,80	-57 122,20	-26 443,80	67 674,70
СМИ	4 884,80	2 788,80	2 217,00	2 499,00	-282,00	571,80	2 096,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	12 220,80	15 480,70	0	48 039,40	-48 039,40	15 480,70	-3 259,90
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	71 433,00	75 585,00	67 352,00	11 441,10	55 910,90	8 233,00	-4 152,00
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 818 177,80</b>	<b>2 437 428,80</b>	<b>2 736 257,40</b>	<b>2 742 682,60</b>	<b>-6 425,20</b>	<b>-298 828,60</b>	<b>380 749,00</b>

Сравнительный анализ расходной части бюджета города Лобня в разрезе разделов и удельный вес расходов за 2015-2017 годы представлены в таблице:

Наименование разделов бюджета города Лобня	Фактическое исполнение расходов бюджета города Лобня в разрезе разделов за 2015-2017 годы, тыс. руб.					
	2017 год	Удельный вес%	2016 год	Удельный вес%	2015 год	Удельный вес%
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>246 417,20</b>	<b>8,74</b>	<b>279 715,90</b>	<b>11,48</b>	<b>237 420,80</b>	<b>8,68</b>
Национальная оборона	3 853,10	0,14	3 611,10	0,15	2 714,80	0,10
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 310,90	0,72	11 411,30	0,47	4 694,20	0,17
Национальная экономика	89 577,30	3,18	60 399,80	2,48	62 490,20	2,28
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>370 717,50</b>	<b>13,15</b>	<b>222 114,40</b>	<b>9,11</b>	<b>166 250,60</b>	<b>6,08</b>
Охрана окружающей среды	1 729,00	0,06	1 254,70	0,05	1 792,10	0,07
Образование	<b>1 581 206,80</b>	<b>56,11</b>	<b>1 428 750,50</b>	<b>58,62</b>	<b>1 870 936,30</b>	<b>68,38</b>
Культура	141 094,50	5,01	144 377,20	5,92	107 514,90	3,93
Здравоохранение	12 922,70	0,46	15 849,10	0,65	15 077,40	0,55
Социальная политика	89 735,70	3,18	71 690,50	2,94	66 953,50	2,45
Физическая культура и спорт	172 074,50	6,11	104 399,80	4,28	130 843,60	4,78
СМИ	4 884,80	0,17	2 788,80	0,11	2 217,00	0,08
Обслуживание государственного и муниципального долга	12 220,80	0,43	15 480,70	0,64	0	0,00
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	71 433,00	2,53	75 585,00	3,10	67 352,00	2,46
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 818 177,80</b>	<b>100,00</b>	<b>2 437 428,80</b>	<b>100,00</b>	<b>2 736 257,40</b>	<b>100,00</b>

В составе разделов расходной части бюджета города Лобня разделов по итогам 2017 года, как и в прошлые годы основную долю разнимают расходы на образование 56,11%, жилищно-коммунальное хозяйство 13,15%, культура 5,01%, физическая культура и спорт 6,11%, культура 5,01%.

## 5.2. Исполнение программной и непрограммной расходной части бюджета города Лобня за 2017 год

Решением Совета депутатов №66/4 от 29.11.2016 года «О бюджете города Лобня на 2017 год» на 2017 год бюджет города Лобня сформирован в разрезе 13 муниципальных программ и не программных расходов. Первоначально на 2017 год программных расходов утверждено на сумму 2 427 167,1 тыс. руб., не программных расходов на сумму 138 497,9 тыс. руб. По итогам 2017 года сумма программных расходов составила 2 698 798,1 тыс. руб., не программных расходов 119 379,7 тыс. руб. В течение 2017 года сумма программных расходов увеличилась на 271 631 тыс. руб., сумма не программных расходов уменьшилась на 19 118,2 тыс. руб.

По итогам 2017 года наименьший процент исполнения программных расходов бюджета наблюдается по следующим муниципальным (целевым) программам: «Физическая культура, спорт и молодежная политика города Лобня» 81,4%, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Лобня» 82,3%, «Жилище» 59,4%.

	Наименование муниципальных программ бюджета города Лобня	2017 год			Отклонение			% исполнения
		План	Уточненный план	Факт	Факт. - Уточ.	Факт. - План.	Уточ. - План.	
1	<b>"Безопасность города Лобня"</b>	<b>5 600,00</b>	<b>6 265,80</b>	<b>4 952,30</b>	<b>-1 313,50</b>	<b>-647,70</b>	<b>665,80</b>	<b>79,00</b>
2	<b>«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Лобня»</b>	<b>12 865,00</b>	<b>13 330,80</b>	<b>10 976,90</b>	<b>-2 353,90</b>	<b>-1 888,10</b>	<b>465,80</b>	<b>82,30</b>
3	<b>«Физическая культура, спорт и молодежная политика города Лобня»</b>	<b>200 735,70</b>	<b>214 206,10</b>	<b>174 459,80</b>	<b>-39 746,30</b>	<b>-26 275,90</b>	<b>13 470,40</b>	<b>81,40</b>
4	«Предпринимательство города Лобня»	4 627,70	6 127,70	6 127,70	0,00	1 500,00	1 500,00	100,00
5	«Экология и окружающая среда города Лобня»	1 855,00	1 855,00	1 729,00	-126,00	-126,00	0,00	93,20
6	«Культура города Лобня»	161 939,50	172 918,30	171 588,30	-1 330,00	9 648,80	10 978,80	99,20
7	«Образование города Лобня»	1 480 890,00	1 582 758,10	1 547 519,00	-35 239,10	66 629,00	101 868,10	97,80
8	«Социальная Лобня»	71 732,80	73 982,50	67 953,70	-6 028,80	-3 779,10	2 249,70	91,90
9	«Транспортная система города Лобня»	44 270,00	94 205,70	91 200,40	-3 005,30	46 930,40	49 935,70	96,80
10	«Муниципальное управление»	262 843,50	264 566,70	248 762,30	-15 804,40	-14 081,20	1 723,20	94,00
11	"Содержание и развитие ЖКХ города Лобня"	164 757,20	368 078,20	342 512,40	-25 565,80	177 755,20	203 321,00	93,10
12	<b>«Жилище»</b>	<b>11 050,70</b>	<b>33 685,30</b>	<b>20 004,90</b>	<b>-13 680,40</b>	<b>8 954,20</b>	<b>22 634,60</b>	<b>59,40</b>
13	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Лобня»	4 000,00	11 789,90	11 011,40	-778,50	7 011,40	7 789,90	93,40
	Итого по муниципальным программам	2 427 167,10	2 843 770,10	2 698 798,10	-144 972,00	271 631,00	416 603,00	94,90
	Итого непрограммных расходов	138 497,90	123 490,30	119 379,70	-4 110,60	-19 118,20	-15 007,60	96,70
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 565 665,00</b>	<b>2 967 260,40</b>	<b>2 818 177,80</b>	<b>-149 082,60</b>	<b>252 512,80</b>	<b>401 595,40</b>	<b>95,00</b>

### Сравнительный анализ исполнения бюджета города Лобня за отчетный год и предыдущие периоды

Сравнительный анализ удельного веса муниципальных программных и не программных расходов бюджета города Лобня за 2016 – 2017 годы представлен в таблице:

№ п/п	Наименование Муниципальной программы	2016 год			2017 год			Откл. 2017-2016 г. тыс. руб.
		Факт. тыс. руб.	Удельный вес %	Удельный вес %	Факт. тыс. руб.	Удельный вес %	Удельный вес %	
1	«Безопасность города Лобня»	4 542,10	0,2	0,19	4 952,30	0,18	0,18	410,20
2	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Лобня»	9 937,70	0,4	0,41	10 976,90	0,41	0,39	1 039,20
3	<b>«Физическая культура, спорт и молодежная политика города Лобня»</b>	105 708,60	4,7	4,34	174 459,80	6,46	6,19	<b>68 751,20</b>
4	«Предпринимательство города Лобня»	4 550,00	0,2	0,19	6 127,70	0,23	0,22	1 577,70



5	«Экология и окружающая среда города Лобня»	1 054,70	0	0,04	1 729,00	0,06	0,06	674,30
6	«Культура города Лобня»	173 381,80	7,7	7,11	171 588,30	6,36	6,09	-1 793,50
7	<b>«Образование города Лобня»</b>	<b>1 396 956,00</b>	<b>61,8</b>	<b>57,31</b>	<b>1 547 519,00</b>	<b>57,34</b>	<b>54,91</b>	<b>150 563,00</b>
8	«Социальная Лобня»	70 443,10	3,1	2,89	67 953,70	2,52	2,41	-2 489,40
9	<b>«Транспортная система города Лобня»</b>	<b>62 323,70</b>	<b>2,8</b>	<b>2,56</b>	<b>91 200,40</b>	<b>3,38</b>	<b>3,24</b>	<b>28 876,70</b>
10	<b>«Муниципальное управление»</b>	<b>229 799,10</b>	<b>10,2</b>	<b>9,43</b>	<b>248 762,30</b>	<b>9,22</b>	<b>8,83</b>	<b>18 963,20</b>
11	<b>"Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня"</b>	<b>192 234,80</b>	<b>8,5</b>	<b>7,89</b>	<b>342 512,40</b>	<b>12,69</b>	<b>12,15</b>	<b>150 277,60</b>
12	«Жилище»	4 464,90	0,2	0,18	20 004,90	0,74	0,71	15 540,00
13	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Лобня»	4 499,40	0,2	0,18	11 011,40	0,41	0,39	6 512,00
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>2 259 895,90</b>	<b>100,00</b>	<b>92,72</b>	<b>2 698 798,10</b>	<b>100,00</b>	<b>95,76</b>	<b>438 902,20</b>
	<b>Итого не программных расходов</b>	<b>177 532,90</b>		<b>7,28</b>	<b>119 379,70</b>		<b>4,24</b>	<b>-58 153,20</b>
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 437 428,80</b>		<b>100</b>	<b>2 818 177,80</b>		<b>100,00</b>	<b>380 749,00</b>

Программные расходы бюджета города Лобня по итогам 2017 года по сравнению с 2016 годом увеличены по программе «образование города Лобня» на 150 563 тыс. руб., расходы по программе «содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лобня» увеличены на 150 277,6 тыс. руб., расходы по программе «Физическая культура, спорт и молодежная политика города Лобня» увеличены на 68 751,2 тыс. руб., расходы по программе «Транспортная система города Лобня» увеличены на 28 876,7 тыс. руб., расходы по программе «Муниципальное управление» увеличены на 18 963,2 тыс. руб.

Детальный сравнительный анализ не программных расходов бюджета города Лобня за 2017 год., представлен в таблице:

Наименование	2017 год, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.			% исполнения
	План	Уточненный план	Факт	Факт. - Уточ.	Факт. - План.	Уточ. - План.	
Глава муниципального образования	2 883,10	2 205,10	2 115,90	-89,20	-767,20	-678,00	96,00
Председатель представительного органа муниципального образования	2 775,00	2 299,00	2 259,70	-39,30	-515,30	-476,00	98,30
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Лобня Московской области	6 047,00	6 325,00	6 146,80	-178,20	99,80	278,00	97,20
Обеспечение деятельности Территориальной избирательной комиссии города Лобня	0,00	868,40	868,40	0,00	868,40	868,40	100,00
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	1 000,00	1 000,00	424,20	-575,80	-575,80	0,00	42,40
Резервный фонд города Лобня	17 500,00	22 500,00	20 848,50	-1 651,50	3 348,50	5 000,00	92,70
Выполнение других обязательств государства	28 717,20	10 312,20	9 598,80	-713,40	-19 118,40	-18 405,00	93,10
Членские взносы муниципального образования город Лобня	255,60	255,60	254,20	-1,40	-1,40	0,00	99,50
Техническое обслуживание газопровода, находящегося в собственности муниципального образования	12,00	12,00	10,40	-1,60	-1,60	0,00	86,70
Мобилизационная подготовка органов местного самоуправления	10,00	10,00	0,00	-10,00	-10,00	0,00	0,00

Дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы	0,00	1 900,00	1 895,30	-4,70	1 895,30	1 900,00	99,80
Осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом МО № 107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными государственными полномочиями МО"	874,00	1 748,00	906,10	-841,90	32,10	874,00	51,80
Осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом МО № 144/2016-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными государственными полномочиями МО в области земельных отношений"	6 991,00	2 622,00	2 618,40	-3,60	-4 372,60	-4 369,00	99,90
Средства подлежащие предоставлению бюджету Московской области из бюджетов муниципальных образований	71 433,00	71 433,00	71 433,00	0,00	0,00	0,00	100,00
<b>Итого непрограммных расходов</b>	<b>138 497,90</b>	<b>123 490,30</b>	<b>119 379,70</b>	<b>-4 110,60</b>	<b>-19 118,20</b>	<b>-15 007,60</b>	<b>96,70</b>

Детальный сравнительный анализ не программных расходов бюджета города Лобня за 2015 – 2017 годы представлен в таблице:

Наименование не программных расходов бюджета города Лобня	Факт 2017 год тыс. руб.	Факт 2016 год тыс. руб.	Откл. 2017-2016 год тыс. руб.
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	11 390,80	10 231,40	1 159,40
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	424,20	0,00	424,20
Резервный фонд Администрации города Лобня	20 848,50	35 425,70	-14 577,20
Выполнение других обязательств государства	9 598,80	44 720,40	-35 121,60
Членские взносы муниципального образования город Лобня	254,20	252,60	1,60
Техническое обслуживание газопровода, находящегося в собственности муниципального образования	10,40	9,70	0,70
Дополнительные мероприятия по развитию ЖКХ и социально-культурной сферы	1 895,30	5 451,30	-3 556,00
Осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом МО № 107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными государственными полномочиями МО»	906,10	260,50	645,60
Осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом МО № 191/2015-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований МО отдельными государственными полномочиями МО в области земельных отношений»	2 618,40	5 596,30	-2 977,90
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		144,80	-144,80
Средства, подлежащие предоставлению бюджету Московской области из бюджетов муниципальных образований	71 433,00	75 585,00	-4 152,00
<b>Итого непрограммных расходов</b>	<b>119 379,70</b>	<b>177 532,90</b>	<b>-58 153,20</b>

Снижение общей суммы не программных расходов бюджета города Лобня по итогам 2017 года по сравнению с 2016 годом составило 58 153,2 тыс. руб., за счет снижением суммы резервных средств, что объясняется возникновением непредвиденных расходов в 2016 году в виде предъявления исполнительного листа ЗАО «ЛОСК» к Администрации города Лобня на сумму 54 089,21 тыс. руб.; в 2017 году расходы на

исполнение судебных актов по исполнительным листам в т.ч. ЗАО «ЛОСК» к Администрации города Лобня составили 8 152,3 тыс. руб., снизилась сумма межбюджетного трансферта перечисляемого из бюджета города Лобня в бюджет Московской области на 4 152 тыс. руб., общая сумма перечисления составила 71 433 тыс. руб.

### **5.3. Анализ исполнения расходов резервного фонда бюджета города Лобня за 2017 год**

Расходы резервного фонда Администрации города Лобня за 2017 год составили 20 848,5 тыс. руб., которые были направлены по решению исполнительной власти города Лобня во все отрасли городского хозяйства, в т.ч.: в образование 2 363,7 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы учреждений образования, приобретение оборудования, проведение мероприятий; в культуру 6 842,1 тыс. руб. на общегородские мероприятия, ремонты и оборудование; в физическую культуру и спорт 1 127,8 тыс. руб.; на благоустройство города 2 751,3 тыс. руб., на ремонт асфальтового покрытия и ямочный ремонт дворовых территорий 3 297,2 тыс. руб.

	2015 год тыс. руб.	Откл. (2015-2014 гг.) тыс. руб.	2016 год тыс. руб.	Откл. (2016-2015 гг.) тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Откл. (2017-2016 гг.) тыс. руб.
План	17 500,00	2 500,00	18 500,00	1 000,00	17 500,00	-1 000,00
Уточнение	18 824,90	-10 775,10	37 550,90	18 726,00	22 500,00	-15 050,90
Факт	17 456,10	-10 082,90	35 425,70	17 969,60	20 484,50	-14 941,20

Следует отметить, что в 2017 году из резервного фонда города Лобня выделены средства муниципальным автономным учреждениям города Лобня на сумму 4 301,22 тыс. руб. в т.ч. МАУ «Дворец культуры Чайка» 925,15 тыс. руб., МАУ «Парк культуры и отдыха» 1 976,39 тыс. руб., МАУ «Дворец спорта Лобня» 1 976,39 тыс. руб., МАУ «Камерная сцена» 651,68 тыс. руб. на проведение ремонтных работ, укрепление материально-технической базы, проведение мероприятий. Согласно действующего законодательства РФ автономным муниципальным учреждениям дано право осуществления предпринимательской деятельности, использование данного права в полной мере влечет за собой более эффективное расходование бюджетных средств.

Снижение общей суммы резервного фонда города Лобня по итогам 2017 года по сравнению с 2016 годом составило 14 941,2 тыс. руб.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Лобня в 2017 году исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств города Лобня.

Для проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность всех главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджетных назначений по расходам по каждому главному распорядителю бюджета города Лобня представлено в таблице:

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Отчетность 2017 года, тыс. руб.			Бюджет 2017 года, тыс. руб.	% исполнения, к уточненному показателю тыс. руб.
		План	Уточнение	Факт	Исполнено	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
901	Администрация города	829 267,00	1 089 011,10	949 397,80	949 397,80	87,18
903	Комитет по управлению имуществом	9 300,00	9 300,00	9 092,00	9 092,00	97,76
904	Контрольно-счетная палата	6 047,00	6 325,00	6 146,70	6 146,70	97,18
905	Управление образования	1 448 636,00	1 568 575,10	1 561 947,10	1 561 947,10	99,58
906	Управление культуры	163 079,50	181 684,40	179 982,90	179 982,90	99,06
908	Комитет по физической культуре и спорту	93 100,70	95 057,30	94 497,20	94 497,20	99,41
909	Территориальная избирательная комиссия города Лобня	0,00	1 072,70	1 072,70	1 072,70	100,00
910	Финансовое управление	16 234,80	16 234,80	16 041,40	16 041,40	98,81
	<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 565 665,00</b>	<b>2 967 260,40</b>	<b>2 818 177,80</b>	<b>2 818 177,80</b>	<b>94,98</b>

По всем главным распорядителям бюджетных средств города Лобня исполнение бюджета города Лобня по расходам сложилось с достаточно высоким процентом (от 87,2% до 100%).

При этом все главные распорядители имели неисполненные бюджетные ассигнования, предусмотренные сводной бюджетной росписью. Из них наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований наблюдалась у Администрации города Лобня (12,82 %).

У четверых главных распорядителей средств бюджета объем неисполненных бюджетных ассигнований не превышал 2%.

При проверке годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств города Лобня установлено:

### **Администрация города Лобня**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Администрация города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф. 0503127) составили 1 089 011,1 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 1 089 011,1 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 949 397,8 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 139 613,3 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 139 613,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2017 года составляла 174,74 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169дб) по состоянию на 01.01.2018 года составила 1 671,75 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169кб на 01.01.2017 года составляла 8 464,78 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169кб на 01.01.2018 года составила 6 935,46 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Администрацией города Лобня в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	151 008,72	15,91
212	Прочие выплаты	4 401,44	0,46
213	Начисления на оплату труда	44 921,19	4,73
221	Услуги связи	1 979,43	0,21
222	Транспортные услуги	599,86	0,06
223	Коммунальные услуги	36 652,37	3,86
224	Арендная плата за пользование имуществом	1 500,92	0,16
225	Услуги по содержанию имущества	291 857,76	30,74
226	Прочие услуги	53 104,93	5,59
231	Внутренний долг	12 220,80	1,29
241	Перечисления гос. и муниципальных организациям	45 507,00	4,79
242	Перечисления организациям, за искл. гос. и муниципальных организациям	2 000,00	0,21
251	Перечисление др. бюджетам бюджетной системы РФ	71 433,00	7,52
262	Пособия по социальной помощи населению	43 890,79	4,62
263	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора гос. управления	5 477,29	0,58
290	Прочие расходы	36 976,02	3,89
310	Увеличение стоимости основных средств	131 358,80	13,84
340	Увеличение стоимости материальных запасов	14 507,44	1,53
	<b>ИТОГО</b>	<b>949 397,80</b>	<b>100,00</b>

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 1 089 011,1 тыс. руб. ф.0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год»

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 949 397,8 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Проверка отчетности данного главного распорядителя проводилась с применением экспертно-аналитических действий по анализу данных бюджетной отчетности, а также контрольно-ревизионных действий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности. В ходе контрольно-ревизионных действий выявлено:

- Сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Администрации за 2017 год представлена в Финансовое управление Администрации города Лобня с нарушением установленного срока.

- Выявлен факт не полного раскрытия информации в пояснительной записке к годовому отчету ГРБС Администрации формы 0503160.
- В нарушение бюджетного законодательства РФ в Постановление Главы города Лобня №1383 от 27.09.2016 года «Об утверждении на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы перечня главных распорядителей и подведомственных им получателей средств бюджета города Лобня» не вносились изменения, в связи с Постановлением Главы города Лобня от 21.08.2017 года № 1515 «О реорганизации муниципальных учреждений» изменения в составе подведомственных учреждений ГРБС Управления культуры, ГРБС Управления образования, ГРБС Комитета по спорту.
- В нарушение действующего законодательства РФ годовая бюджетная отчетность ГРБС Администрации за 2017 год, сформирована без учета остатков по активам и обязательствам реорганизованных учреждений на основании передаточных актов учреждению правопреемнику МКУ «Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению». Представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей, по статье 15.15.6. КоАП РФ.
- Годовая бюджетная отчетность ГРБС Администрации за 2017 год недостоверна.

#### **Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Лобня**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили 95 057,30 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 95 057,3 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 94 497,2 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 560,1 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 560,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2017 года составляла 139,07 тыс. руб., в т. ч. просроченная – 17,58 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2018 года составила 40,72 тыс. руб., в т. ч. просроченная – 17,58 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2017 года составила 28,91 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2018 года составила 9,63 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Комитетом по физической культуре и спорту в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	6 538,62	6,92
212	Прочие выплаты	87,96	0,09
213	Начисления на оплату труда	1 978,99	2,09
221	Услуги связи	31,62	0,03

222	Транспортные услуги	3 293,51	3,49
223	Коммунальные услуги	59,24	0,06
225	Услуги по содержанию имущества	77,34	0,08
226	Прочие услуги	3 022,86	3,20
241	Субсидии муниципальным учреждениям	77 477,56	81,99
290	Прочие расходы	1 296,12	1,37
310	Увеличение стоимости основных средств	39,09	0,04
340	Увеличение стоимости материальных запасов	594,33	0,63
	ИТОГО	94 497,2	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 95 057,3 тыс. руб. ф.0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 94 497,2 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Проверка отчетности данного главного распорядителя проводилась с применением экспертно-аналитических действий по анализу данных бюджетной отчетности, а также контрольно-ревизионных действий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности. В ходе контрольно-ревизионных действий выявлено:

- Сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Комитета по спорту представлена в Финансовое управление с нарушением установленного срока.

- Выявлен факт не полного раскрытия информации в пояснительной записке к годовому отчету МБУ «Центр физической культуры и спорта города Лобня» формы 0503760 за 2017 год.

- В нарушение бюджетного законодательства ГРБС Комитета по спорту на 2017 год не утвержден перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств.

- При проверке выявлены факты нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, неверного отражения затрат на счетах бухгалтерского учета, что искажает форму годовой отчетности 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

- В нарушение действующего законодательства РФ в состав сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Комитета по спорту на 01.01.2018 год включена годовая бюджетная отчетность реорганизованного учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений физической культуры и спорта города Лобня». Правопреемником является МКУ «Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению» с 13.12.2017 года. За предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности предусмотрена административная ответственность должностных лиц по статье 15.15.6. КоАП РФ.

- Годовая бюджетная отчетность ГРБС Комитета по спорту за 2017 год недостоверна.

## Управление образования Администрации города Лобня

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Управление образования Администрации города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета ф. 0503127 составили 1 568 575,1 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 1 568 575,1 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 1 561 947,1 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 6 628,0 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 6 628,0 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2017 года составляла 1 311,50 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2018 года составила 967,14 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169кб на 01.01.2017 года составляла 969,71 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169кб на 01.01.2018 года составила 3 215,65 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Управлением образования в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	25 882,29	1,66
212	Прочие выплаты	194,74	0,01
213	Начисления на оплату труда	7 793,20	0,50
221	Услуги связи	234,71	0,02
222	Транспортные услуги	211,10	0,01
223	Коммунальные услуги	336,06	0,02
224	Арендная плата за пользование имуществом	0,00	0,00
225	Услуги по содержанию имущества	889,60	0,06
226	Прочие услуги	6 910,65	0,44
241	Перечисления гос. и муниципальных организациям	1 460 252,51	93,49
242	Перечисления организациям, за искл. гос. и муниципальных организациям	11 420,65	0,73
262	Пособия по социальной помощи населению	23 976,00	1,54
290	Прочие расходы	1 440,84	0,09
310	Увеличение стоимости основных средств	20 864,46	1,34
340	Увеличение стоимости материальных запасов	1 540,28	0,10
	ИТОГО	1 561 947,1	100

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 1 561 947,1 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф. 0503127.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 1 568 575,1 тыс. руб. ф. 0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении



№3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Проверка отчетности данного главного распорядителя проводилась с применением экспертно-аналитических действий по анализу данных бюджетной отчетности, а также контрольно-ревизионных действий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности. В ходе контрольно-ревизионных действий выявлено:

- Выявлены факты нарушения Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 года в соответствии с которым бухгалтерский учет должен вестись методом начисления, а также нарушение Приказа Минфин РФ № 162н от 06.12.2010 года в части неверного применения бухгалтерского счета при принятии к учету затрат.

- При осуществлении оплаты труда муниципальных служащих Управления образования выявлены факты нарушения требований Положения «О системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в городе Лобня» от 29.12.2011 года. В частности, выплата ежемесячного денежного поощрения осуществлялась с нарушением требований данных нормативно-правовых актов. Сумма нарушения составила 756,19 тыс. руб. Выявлены факты переплаты премии по результатам труда рабочим Управления образования в сумме 5,25 тыс. руб., недоплаты надбавки за выслугу лет работникам учреждения в сумме 30,08 тыс. руб.

- Сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Управления образования за 2017 год представлена в местный финансовый орган с нарушением установленного срока.

- В нарушение действующего законодательства РФ в состав сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Управления образования на 01.01.2018 год включена годовая бюджетная отчетность реорганизованного учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Лобня». Правопреемником является МКУ «Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению» с 13.12.2017 года. За предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности предусмотрена административная ответственность должностных лиц по статье 15.15.6. КоАП РФ.

- Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Управления образования за 2017 год недостоверна.

### **Комитет по управлению имуществом Администрации города Лобня**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Комитет по управлению имуществом Администрации города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета ф. 0503127 составили 9 300,00 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 9 300,00 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 9 092,00 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 208,00 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 208,00 тыс.

руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2017 года отсутствует. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2018 года составила 95,69 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169кб на 01.01.2017 года составляет 2,23 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф.0503169кб на 01.01.2018 года составляет 128,40 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Комитетом по управлению имуществом в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	6 273,42	69,00
212	Прочие выплаты	93,30	1,03
213	Начисления на оплату труда	1 972,04	21,69
221	Услуги связи	30,73	0,34
225	Услуги по содержанию имущества	10,00	0,11
226	Прочие услуги	574,42	6,32
290	Прочие расходы	1,55	0,02
310	Увеличение стоимости основных средств	66,94	0,74
340	Увеличение стоимости материальных запасов	69,60	0,77
	ИТОГО	9 092,00	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 9 300 тыс. руб. ф. 0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 9 092 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф. 0503127.

Проверка отчетности данного главного распорядителя проводилась с применением экспертно-аналитических действий по анализу данных бюджетной отчетности, а также контрольно-ревизионных действий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности. В ходе контрольно-ревизионных действий выявлено:

- В ходе проверки нарушений действующего законодательства РФ не выявлено.

### **Финансовое управление Администрации города Лобня**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Финансовое управление Администрации города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета ф. 0503127 составили 16 234,8 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 16 234,8 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 16 041,4 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 193,4 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 193,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2017 года составила 31,98 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2018 года составила 43,28 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф.0503169кб на 01.01.2017 года составила 138,55 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169кб на 01.01.2018 года составила 6,48 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Финансовым управлением в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	9 514,07	59,31
212	Прочие выплаты	252,46	1,57
213	Начисления на оплату труда	2 871,39	17,90
221	Услуги связи	87,19	0,54
223	Коммунальные услуги	185,00	1,15
225	Услуги по содержанию имущества	329,28	2,05
226	Прочие услуги	2 293,93	14,30
290	Прочие расходы	0,20	0,00
310	Увеличение стоимости основных средств	112,50	0,70
340	Увеличение стоимости материальных запасов	395,37	2,46
	ИТОГО	16 041,4	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 16 234,80 тыс. руб. ф. 0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 16 041,4 тыс. руб. также соответствует отчетным данным ф. 0503127.

Проверка отчетности данного главного распорядителя (администратора) проводилась с применением экспертно-аналитических действий по анализу данных бюджетной отчетности, а также контрольно-ревизионных действий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности. В ходе контрольно-ревизионных действий выявлено:

- При проверке выявлены факты нарушения правил ведения бухгалтерского учета на сумму 8 639,45 руб. к учету приняты обязательства в период оплаты, что противоречит статье 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и пункту 3 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 года, в соответствии с которым бухгалтерский учет должен вестись методом начисления, т.е. результаты операций должны приниматься к учету по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах.

- При проверке выявлено искажение формы 053130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах». Полученный квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи не принят к учету по счету 010 «имущество, полученное в пользование» в установленном порядке на сумму 2 500 руб., что

противоречит статье 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и пункту 66 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 года.

### **Контрольно-счетная палата города Лобня**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Контрольно-счетная палата города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета ф.0503127 составили 6 325,0 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 6 325,0 тыс. руб.;

- исполнение бюджетных назначений – 6 146,7 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по ассигнованиям – 178,3 тыс. руб.;

- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 178,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 1 января 2017 года составила 55,84 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169дб) по состоянию на 01.01.2018 года составила 13,07 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503169кб) на 01.01.2018 отсутствует.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Контрольно-счетной палатой города Лобня в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	3 663,36	59,60
212	Прочие выплаты	786,96	12,80
213	Начисления на оплату труда	1 142,05	18,58
221	Услуги связи	0,94	0,02
226	Прочие услуги	317,72	5,17
310	Увеличение стоимости основных средств	89,28	1,45
340	Увеличение стоимости материальных запасов	146,42	2,38
	ИТОГО	6 146,7	100

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 6325,0 тыс. руб. ф. 0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 6 146,7 тыс. руб. также соответствует отчетным данным ф. 0503127.

### **Управление культуры Администрации города Лобня**

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Лобня «Управление культуры Администрации города Лобня» по состоянию на 01.01.2018 года:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета ф. 0503127 составили 181 684,4 тыс. руб.;

- лимиты бюджетных обязательств – 181 684,4 тыс. руб.;
- исполнение бюджетных назначений – 179 982,9 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по ассигнованиям – 1 701,5 тыс. руб.;
- неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 1 701,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2017 года составляет 127,76 тыс. руб. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности ф. 0503169дб по состоянию на 01.01.2018 года составляет 347,56 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф.0503169кб на 01.01.2017 года составила 315,13 тыс. руб. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности ф.0503169кб на 01.01.2018 года составила 491,98 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Управлением культуры в полном объеме по формам, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н.

КОСГУ	Статьи (подстатьи) классификации расходов	Кассовое исполнение 2017 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
211	Заработная плата	24 791,61	13,77
212	Прочие выплаты	106,21	0,06
213	Начисления на оплату труда	7 622,26	4,23
221	Услуги связи	261,18	0,15
222	Транспортные услуги	32,50	0,02
223	Коммунальные услуги	789,08	0,44
224	Арендная плата за пользование имуществом	220,55	0,12
225	Услуги по содержанию имущества	1 778,18	0,99
226	Прочие услуги	2 223,44	1,24
241	Безвозмездные перечисления организациям	140 010,78	77,79
290	Прочие расходы	841,44	0,47
310	Увеличение стоимости основных средств	704,52	0,39
340	Увеличение стоимости материальных запасов	601,12	0,33
	ИТОГО	179 982,9	100,00

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 181 684,4 тыс. руб. ф.0503127 соответствуют назначениям, отраженным в Приложении №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

Отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год Приложение №3 в части исполнения бюджетных назначений по расходам в размере 179 982,9 тыс. руб. также соответствует отчетным данным ф. 0503127.

Проверка отчетности данного главного распорядителя (администратора) проводилась с применением экспертно-аналитических действий по анализу данных бюджетной отчетности, а также контрольно-ревизионных действий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности. В ходе контрольно-ревизионных действий выявлено:

- В ходе проверки установлено, что сводная годовая бюджетная отчетность ГРБС Управления культуры за 2017 год представлена в Финансовое управление Администрации города Лобня с нарушением установленного срока.
- В ходе проверки выявлен факт не полного раскрытия информации в пояснительной записке к годовому отчету ГРБС Управления культуры формы 0503160.
- В нарушение бюджетного законодательства РФ ГРБС Управлением культуры на 2017 год не утвержден перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств.
- В ходе проверки выявлены факты несоответствия счетов бухгалтерского учета Главной книги и строк Баланса учреждений, что нарушает действующее законодательство РФ и является грубым нарушением бухгалтерского учета и влечет за собой привлечение к административной ответственности должного лица по статье 15.11. КоАП РФ.
- В ходе проверки выявлены факты несоответствия сумм сводного годового отчета отчетам учреждений по соответствующим строкам отчетности как на начало, так и на конец отчетного периода, что нарушает действующее законодательство РФ, представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей, по статье 15.15.6. КоАП РФ.
- В нарушение действующего законодательства РФ в состав сводной годовой бюджетной отчетности ГРБС Управления культуры на 01.01.2018 года включена годовая бюджетная отчетность реорганизованного учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры города Лобня». Правопреемником является МКУ «Единая дирекция по бухгалтерскому и материально-техническому обеспечению» с 23.12.2017 года. Представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей, по статье 15.15.6. КоАП РФ.
- Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Управления культуры за 2017 год недостоверна.

### **Территориальная избирательная комиссия города Лобня**

В 2017 году на обеспечение проведения выборов из местного бюджета города Лобня были утверждены бюджетные назначения по расходам бюджета в размере 1 072,7 тыс. руб., согласно Приложения №3 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год».

В отчете об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год расходы произведены в полном размере 1 072,7 тыс. руб. К проверке представлена смета расходов, на основании которой планировались расходы в бюджете города Лобня.

### **7. Анализ предоставления муниципальных гарантий и привлечения заемных средств бюджета города Лобня**

В 2017 году в бюджет города Лобня фактически привлечено заемных средств в виде кредита 225 000 тыс. руб. Долговые обязательства по муниципальным заимствованиям погашены в сумме 210 000 тыс. руб. Остаток заемных средств бюджета города Лобня на 01.01.2018 год составляет 175 000 тыс. руб.

С 2015 года в бюджет города Лобня привлекаются заемные средства в виде кредита с целью погашения дефицита бюджета города, погашения долговых обязательств. Общая сумма привлечённых в бюджет города Лобня за период 2015-2018 годы средств в виде кредита составляет 445 000 тыс. руб.

Период привлечения кредита в бюджет г. Лобня	Остаток на начало периода тыс. руб.	Приход (привлечение кредита) тыс. руб.	Расход (возврат кредита) тыс. руб.	Остаток на конец периода тыс. руб.
2015 г. (факт)	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
2016 г. (факт)	60 000,00	160 000,00	60 000,00	160 000,00
2017 г. (факт)	160 000,00	225 000,00	210 000,00	175 000,00
Всего		445 000,00	270 000,00	

За 2017 год Администрацией были заключены договоры на предоставление муниципальной гарантии УМП «Теплосеть» на общую сумму 37 225 тыс. руб. с правом регрессного требования. На 01.01.2018 год остаток муниципального долга по предоставлению муниципальной гарантии составляет 32 939,5 тыс. руб.

#### **8. Анализ потерь бюджетом города Лобня в результате списания задолженности прошлых лет невозможной к взысканию и реализации проектов**

В 2017 году согласно годовой бюджетной отчетности, списаны расходы с бухгалтерского счета 106 «Вложения в нефинансовые активы» на сумму 22 722,8 тыс. руб. на проектно-сметную документацию (тепловой станции, шумо защитного экрана, очистных сооружений) в связи с непригодностью, давностью выпуска, нерентабельностью строительства в соответствии с изменившимися нормативно-техническими требованиями (расходы 2002 г., 2005 г., 2006 г.).

Общая сумма списанной в течение 2017 года задолженности перед бюджетом города Лобня по аренде земельных участков признанной невозможной к взысканию, составляет 7 344,04 тыс. руб., по шести должникам в т.ч. 5 434,68 тыс. руб. ЗАО «Лобненский завод растительных масел» (задолженность 2012-2015 гг.), 1 690,44 тыс. руб. ООО «Эксподом» (задолженность 2012-2013 гг.).

Общая сумма потерь бюджета города Лобня от списания затрат на проектирование объектов капитального строительства и списания задолженности по аренде земельных участков перед бюджетом города невозможной к взысканию составила 30 066,84 тыс. руб.

#### **9. Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета города Лобня**

Собственные доходы муниципальных учреждений	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2017 г.	3 982,50	17 160,04
<b>01.01.2018 г.</b>	<b>3 618,16</b>	<b>22 140,38</b>
Отклонение	-364,34	4 980,34

Субсидия на выполнение муниципальных заданий (автономные и бюджетные учреждения)	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2017 г.	2 354,83	16 166,34
<b>01.01.2018 г.</b>	<b>13 212,47</b>	<b>20 262,54</b>
Отклонение	10 857,63	4 096,19

Казенные учреждения и расчеты с ФНС по налоговым доходам бюджета города	Дебиторская задолженность тыс. руб.	Кредиторская задолженность тыс. руб.
01.01.2017 г.	66 714,63	146 550,70
<b>01.01.2018 г.</b>	<b>77 279,28</b>	<b>149 664,09</b>
Отклонение	10 564,65	3 113,38

Дебиторская задолженность бюджета города Лобня по бухгалтерскому счету 020511 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2018 год составляет 74 100,08 тыс. руб. (задолженность просроченная).

Кредиторская задолженность бюджета города Лобня по бухгалтерскому счету 020511 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» на 01.01.2018 год составляет 139 909,82 тыс. руб.

### Выводы

1. Бюджет города Лобня за 2017 год исполнен:  
по доходам в сумме 2 814 158,3 тыс. руб., или 99,5% к уточненному годовому плану;  
по расходам в сумме 2 967 260,4 тыс. руб., или 95% к уточненному годовому плану;  
с дефицитом 4 019,5 тыс. руб.
2. В бюджет города Лобня за 2017 год семь раз вносились суммовые изменения, первоначальный плановый показатель по доходам увеличен на 371 525,3 тыс. руб., по расходам увеличен на 252 512,8 тыс. руб.
3. Уточненный плановый показатель бюджет города Лобня по итогам 2017 года по доходам не выполнен на 15 415,9 тыс. руб., по расходам план не выполнен на 149 082,6 тыс. руб.
4. По итогам исполнения бюджета города Лобня за 2017 год по сравнению с 2016 годом доходная часть бюджета увеличена на 469 905,1 тыс. руб. или 20,04%, расходная часть увеличена на 380 749 тыс. руб. или 15,62%.
5. В общем объеме полученных доходов бюджета города Лобня за 2017 год, доля налоговых доходов составила 1 126 304,8 тыс. руб. или 40,02%, доля неналоговых доходов составила 237 234,5 тыс. руб. или 8,43%, доля безвозмездных поступлений составила 1 450 619 тыс. руб. или 51,55%.
6. По итогам 2017 года план доходной части бюджета города Лобня к уточненному показателю не выполнен на сумму 15 415,9 тыс. руб. в т.ч. по налоговым доходам план перевыполнен на 40 727,3 тыс. руб., по неналоговым доходам план перевыполнен на



17 668,5 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям план не выполнен на 73 811,7 тыс. руб.

7. Основным источником собственных доходов бюджета города Лобня в 2017 году, как и в прошлые годы является налог на доходы физических лиц 711 671,6 тыс. руб., в общей сумме собственных доходов составляет 52,19%, в общей сумме налоговых доходов составляет 63,19%, в общей сумме доходов бюджета города Лобня составляет 25,29%. Фактическое увеличение платежей по сравнению с 2015 годом составило 104 070,8 тыс. рублей или 17,13%. Перевыполнение плана связано с ростом фонда заработной платы. Крупнейшим плательщиком НДФЛ является ОАО «Аэрофлот - Российские авиалинии» за 2017 год поступило 530 977 тыс. руб. или 74,6% от общей суммы поступлений по налогу.

8. В структуре неналоговых доходов бюджета города Лобня за 2017 год наибольший удельный вес занимают: 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 133 635,2 тыс. руб. или 56,33%; 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) 21 215,5 тыс. руб. или 8,94%; плата по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности 18 458,5 тыс. руб. или 7,78%.

План по поступлению в бюджет города Лобня за 2017 год неналоговых доходов перевыполнен на 17 668,5 тыс. руб. за счет сокращения в течение 2017 года на 27 000 тыс. руб. планового показателя по поступлению доходов от аренды земельных участков собственность на которые не разграничена.

9. В структуре безвозмездных поступлений в бюджет города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ за 2017 год доля субсидий составляет 17,61%, доля субвенций составляет 82,23%, доля иных поступлений 0,16%.

10. Плановый показатель бюджета города Лобня поступления безвозмездных доходов по итогам 2017 года невыполнен за счет достаточно низкого исполнения плана по поступлениям в виде субсидии на строительство и реконструкция муниципальных тренировочных площадок в местах размещения баз команд недовыполнение плана составило 34 036,1 тыс. руб., исполнение составило 4,18%, предназначенных для проведения тренировочных мероприятий недовыполнение плана составило 14 215 тыс. руб., исполнение составило 47,82%, субсидии на ремонт подъездов многоквартирных домов, субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения, недовыполнение плана составило 13 151,3 тыс. руб., исполнение составило 0%, субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, недовыполнение плана составило 1 150 тыс. руб., исполнение составило 77,31%.

11. По итогам исполнения бюджета города Лобня за 2017 год по сравнению с итогами 2016 года доходная часть увеличилась на общую сумму 469 905,1 тыс. руб. или 20,04% в т.ч. поступление налоговых доходов увеличено 131 413,9 тыс. руб. или 13,21%, поступление неналоговых доходов снижено на 20 185,9 тыс. руб. или – 7,84%, безвозмездные поступления увеличены на 358 677,1 тыс. руб. или 32,85%.

Существенное влияние на снижение неналоговых доходов бюджета города Лобня в 2017 году по сравнению с 2016 годом оказало наличие задолженности перед бюджетом города Лобня по поступлениям от аренды земельных участков на 01.01.2018 год сумма задолженности составляет 162 580 тыс. руб. по 201 должнику, по доходам получаемым за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на сумму задолженности составляет 16 210 тыс. руб., задолженность по поступлениям от реализации инвестиционных контрактов составляет 8 000 тыс. руб.

12. На 2017 год бюджет города Лобня сформирован в разрезе 13 муниципальных программ и не программных расходов. Первоначально на 2017 год программных расходов утверждено на сумму 2 427 167,1 тыс. руб., не программных расходов на сумму 138 497,9 тыс. руб. По итогам 2017 года сумма программных расходов составила 2 698 798,1 тыс. руб., не программных расходов 119 379,7 тыс. руб. В течение 2017 года сумма программных расходов увеличилась на 271 631 тыс. руб., сумма не программных расходов уменьшилась на 19 118,2 тыс. руб.

По итогам 2017 года наименьший процент исполнения программных расходов бюджета наблюдается по следующим муниципальным (целевым) программам: «Физическая культура, спорт и молодежная политика города Лобня» 81,4%, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Лобня» 82,3%, «Жилище» 59,4%.

13. Расходы резервного фонда Администрации города Лобня за 2017 год составили 20 848,5 тыс. руб., которые были направлены по решению исполнительной власти города Лобня во все отрасли городского хозяйства, в т.ч.: в образование 2 363,7 тыс. руб. на укрепление материально-технической базы учреждений образования, приобретение оборудования, проведение мероприятий; в культуру 6 842,1 тыс. руб. на общегородские мероприятия, ремонты и оборудование; в физическую культуру и спорт 1 127,8 тыс. руб.; на благоустройство города 2 751,3 тыс. руб., на ремонт асфальтового покрытия и ямочный ремонт дворовых территорий 3 297,2 тыс. руб.

14. В 2017 году в бюджет города Лобня фактически привлечено заемных средств в виде кредита 225 000 тыс. руб. погашение долговые обязательств за 2017 год составило 210 000 тыс. руб. Остаток заемных средств бюджета города Лобня на 01.01.2018 год составляет 175 000 тыс. руб. Сумма выплаченных процентов по кредиту (муниципального долга) по итогам 2017 года составила 12 220,8 тыс. руб.

За 2017 год Администрацией были заключены договоры на предоставление муниципальной гарантии УМП «Лобненская Теплосеть» на общую сумму 37 225 тыс. руб. с правом регрессного требования. На 01.01.2018 год остаток муниципального долга по предоставлению муниципальной гарантии составляет 32 939,5 тыс. руб.

15. Всего за 2017 год из бюджета города Лобня общая сумма предоставленных налоговых льгот т.е. потеря бюджета города Лобня составила 75 804 тыс. руб. в т.ч. 48 957 тыс. руб. по земельному налогу; 26 847 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц.

16. Общая сумма потерь бюджета города Лобня от списания затрат на проектирование объектов капитального строительства и списания задолженности по аренде земельных участков перед бюджетом города невозможной к взысканию составила 30 066,84 тыс. руб.

17. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности города Лобня по итогам 2017 года Контрольно-счетной палатой подготовлено настоящее заключение. Подготовлено шесть актов по результатам проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Подготовлено пять представлений со сроком устранения нарушений. Составлено шесть протоколов о привлечении должностных лиц к административной ответственности.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств города Лобня установлено, что в представленной годовой бюджетной отчетности присутствуют нарушения требований, бюджетного законодательства, федерального закона о бухгалтерском учете, установленного Инструкцией порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфин РФ от 28.12.2010 года №191н, выявлено искажение бюджетной отчетности, выявлены факты отклонения между годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных муниципальных учреждений города, выявлены факты предоставления заведомо недостоверной годовой бюджетной отчетности ГРБС, выявлены факты нарушения установленных финансовым органом сроков сдачи отчетности главных распорядителей бюджетных средств, выявлены факты формирования бюджетной годовой отчетности не в полном составе необходимых форм.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год выполнены все необходимые процедуры, предписанные законодательством РФ, а также определены показатели оценки качества исполнения бюджета города. Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности города Лобня за 2017 год на предмет ее достоверности, проведен анализ уровня дебиторской и кредиторской задолженности бюджета города на начало и конец отчетного периода, анализ привлечения заемных средств в бюджет города, уровень муниципального долга, предоставление муниципальной гарантии бюджетом города, анализ бюджетных потерь от предоставления льгот, проведен анализ потерь бюджета города от списания задолженности прошлых лет невозможной к взысканию, потерь от нереализованных проектов. На основании предоставленной ответственными лицами информации проведен анализ задолженности перед бюджетом города Лобня по неналоговым доходам. Проведен анализ текущего поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет города Лобня из иных бюджетов бюджетной системы РФ. Проведен анализ программных и непрограммных расходов бюджета города Лобня на предмет их исполнения. Проведен анализ расходования резервного фонда бюджета города. Проведен сравнительный анализ итогов исполнения бюджета города Лобня за 2017 год и итогов исполнения бюджета города прошлых лет.

Проведя сравнительный финансовый анализ основных выделенных показателей оценки качества исполнения бюджета города и предложенных параметров исполнения бюджета города Лобня за 2017 год, Контрольно-счетной палатой города Лобня сделан вывод, исполнение бюджета города Лобня за 2017 год удовлетворительное, есть над чем работать. Утвердить проект об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год в

предложенных параметрах с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палатой города Лобня.

### **Предложения**

#### Администрации города Лобня:

- рассмотреть вопрос о включении в план доходной части бюджета на очередной финансовый год суммы долгов (недоимки по налогам, задолженности по неналоговым доходам) перед бюджетом города Лобня реальные к взысканию;
- рассмотреть вопрос о включении долгов за аренду муниципального имущества и недоимки по налогам в бюджетную отчетность как дебиторскую задолженность, создать резерв сомнительных долгов;
- включить в перечень приложений к проекту об исполнении бюджета города информацию о должниках, сумме долга и сроке давности возникновения задолженности, результатах работы с должниками, ответственных лицах;
- включить в перечень приложений к проекту об исполнении бюджета города информацию о видах предоставленных льгот и их сумме;
- принять меры по повышению эффективности расходования средств резервного фонда Администрации города Лобня;
- усилить контроль за эффективностью расходования бюджетных средств;
- обеспечить формирование реестра показателей экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных автономных учреждений.

#### Главным распорядителям бюджетных средств города Лобня:

- усилить контроль за получателями средств бюджета города Лобня в части целевого назначения, эффективности и правомерности использования бюджетных средств;
- усилить контроль и исключить принятие бюджетных и денежных обязательств сверх установленных лимитов;
- усилить контроль за исполнением установленного порядка внутреннего муниципального финансового контроля в части реализации закона о закупках;
- исключить отклонения между показателями сводной бюджетной отчетностью ГРБС и отчетами подведомственных учреждений;
- провести инвентаризацию средств капитальных вложений, не переданных в состав муниципального имущества;
- по итогам финансового года в установленном порядке проводить инвентаризацию имущества и обязательств;
- по итогам финансового года исключить факты переплаты во внебюджетные фонды;
- усилить контроль за ведением бухгалтерского учета и предоставлением бюджетной отчетности по итогам отчетного периода;

- принять меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой города Лобня нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения бюджета города Лобня за 2017 год.

Финансовому управлению Администрации города Лобня:

- принять меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения бюджета города Лобня за 2017 год;

- усилить контроль и исключить принятие бюджетных и денежных обязательств сверх установленных лимитов;

- при привлечении заемных средств утверждать расчет – обоснование потребности привлечения заемных средств;

- рассмотреть вопрос о том, что при планировании бюджета города на очередной финансовый год учитывать суммы задолженности перед бюджетом города по земельному налогу и аренде земельных участков;

- рассмотреть вопрос о том, что суммы задолженности перед бюджетом города учитывать в бухгалтерском учете как дебиторскую задолженность;

- повысить эффективность внутреннего финансового контроля в рамках расходования средств бюджета, в частности усилить казначейский контроль при санкционировании оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, с целью недопущения нарушения действующих нормативных правовых актов (неправильное применение статей КОСГУ, нарушение законодательства о бухгалтерском учете и т.д.).

Заключение Контрольно-счетной палатой города Лобня на отчет об исполнении бюджета города Лобня за 2017 год направлено в Совет депутатов города Лобня, Главе города Лобня, размещено в СМИ.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Лобня

Н.С. Струкова