



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел./Факс: (495) 503-35-74, e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.lubreg.ru
ОКПО23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 08.11.2019 № 01-14ЭАМ/039Исх

Главе городского округа Люберцы
Московской области
В.П.Ружицкому
Председателю Совета депутатов
городского округа Люберцы
Московской области
С.Н.Антонову

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области
на проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской
области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы
Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

«08» ноября 2019 года

г. Люберцы

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект Решения о бюджете, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон 6-ФЗ), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года № 29/3 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского

округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 года № 257/30 (далее – Положение о бюджетном процессе), Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (п 3.2) и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета городского округа Люберцы Московской области на очередной финансовый год и плановый период» (далее - Стандарт), предназначенным для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении экспертизы Проекта Решения о бюджете.

1.2. Проект Решения о бюджете размещен в средствах массовой информации на официальном Интернет-портале муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – городской округ Люберцы), что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

1.3. Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Совет депутатов городского округа Люберцы (далее - Совет депутатов) 01.11.2019 (№ исх.1374/1-1-22 от 01.11.2019), что соответствует статье 185 БК РФ и подпункту 4.1 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

1.4. Документы и материалы, предоставляемые одновременно с Проектом Решения о бюджете, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и подпункту 4.3 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

1.5. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте Решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и подпункту 4.2 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

1.6. Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату 05.11.2019 (письмо Совета депутатов № 111-СД от 05.11.2019), что соответствует подпункту 4.5 пункта 4 Положения о бюджетном процессе.

1.7. Представленный Проект Решения о бюджете составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области на 2020 - 2022 годы

В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект Решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области на 2020 - 2022 годы (далее – Прогноз развития городского округа Люберцы) в целях финансового обеспечения расходных обязательств городского округа Люберцы.

Прогноз развития городского округа Люберцы, разработанный в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области, утвержденном Постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18, Порядком взаимодействия Министерства экономики Московской области и органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Московской области по вопросам разработки прогнозов

социально-экономического развития муниципальных образований Московской области, утвержденном Распоряжением Министерства экономики Московской области от 18.03.2008 №14-РМ, Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утвержденном Постановлением администрации городского округа Люберцы от 03.09.2018 №3456-ПА, одобрен администрацией городского округа Люберцы 30.09.2019 г. (постановление администрации городского округа Люберцы от 30.10.2019 г. № 3630-ПА).

Прогноз развития городского округа Люберцы разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Прогноз развития городского округа Люберцы сформирован на основе анализа и оценки информации, предоставленной расположенными на его территории хозяйствующими субъектами, данных финансовых органов и информации органов государственной статистики.

В число показателей прогноза развития городского округа Люберцы входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного и сельскохозяйственного производства, малого предпринимательства, прибыли и фонда оплаты труда, оборота розничной торговли и объема платных услуг населению по видам услуг, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные с обеспеченностью населения городского округа Люберцы услугами учреждений социально-культурной сферы, регулируемые цены (тарифы).

Макроэкономические условия разработки Прогноза развития городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов характеризуются продолжающимся восстановительным экономическим ростом, дальнейшим сокращением численности безработных, темпом роста оборота розничной торговли и объема платных услуг.

Прогнозирование основных параметров развития городского округа Люберцы проведено по двум вариантам: первый вариант соответствует консервативному варианту, разрабатываемому на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, замедлений темпов роста мировой экономики; второй вариант – базовому варианту, характеризующему основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

При разработке Проекта бюджета за основу принят 2 (базовый) вариант Прогноза развития городского округа Люберцы, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа Люберцы.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития
муниципального образования городской округ Люберцы Московской области
на 2020- 2022 гг.

Показатели	Ед. изм.	Отчёт 2018 года	Оценка 2019 год	Прогноз 2020года (2 вар.)	Прогноз 2021 года (2 вар.)	Прогноз 2022 года (2 вар.)
1	2	3	4	5	6	7
Численность постоянного населения (на конец года)	Чел.	318 372	321 638	325 140	328 659	332 261

Показатели	Ед. изм.	Отчёт 2018 года	Оценка 2019 год	Прогноз 2020года (2 вар.)	Прогноз 2021 года (2 вар.)	Прогноз 2022 года (2 вар.)
1	2	3	4	5	6	7
Численность официально зарегистрированных безработных	Чел.	745	849	833	799	771
Фонд заработной платы	млн.руб.	47 388,9	49 508,0	52 770,2	56 067,8	59 116,6
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу предприятий)	руб.	50 630,5	51 602,4	52 772,9	54 011,5	55 608,8
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в ценах соответствующих лет	млн. руб.	35 133,53	38 109,97	39 866,46	41 672,87	43 536,65
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	млн. руб (в ценах соотв. лет)	41 978,3	43 596,7	46 241,1	49 518,0	54 011,1
Прибыль	млн. руб.	20 348,19	21 523,81	23 052,00	24 734,80	26 589,91
Уровень обеспеченности населения жильем	кв.м/чел.	30,15	30,92	31,75	32,38	33,07
Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет)	млн. руб.	70 798,4	79 379,2	82 875,2	86 537,9	90 542,3

В пояснительной записке к Прогнозу развития городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Согласно Бюджетному Кодексу РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов к Проекту Решения о бюджете Финансовым управлением, подготовлена с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.12.2018 № 250/29 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.12.2018 № 250/29 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 13.02.2019 № 276/32 (1-ое уточнение бюджета), от 15.05.2019 № 294/35 (2-ое уточнение бюджета), от 11.09.2018 № 312/38 (3-е уточнение) (далее – Утвержденный бюджет).

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Люберцы на 2019-2022 годы представлены ниже.

тыс.руб.

Наименование доходов	2019 год (оценка – ожидаемое исполнение)	Утвержденный бюджет	2020 год (прогноз Проект решения о бюджете)	2021 год (прогноз Проект решения о бюджете)	2022 год (прогноз Проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5	6
Доходы - всего	10 503 908,77	10 477 497,27	12 076 655,86	11 520 957,25	10 887 286,24
в том числе					
налоговые и неналоговые доходы	5 514 639,10	5 365 980,10	6 226 243,00	5 241 788,00	5 470 640,00
безвозмездные поступления	4 989 269,67	5 111 517,17	5 850 412,86	6 279 169,25	5 416 646,24
Расходы - всего	10 714 930,30	11 018 811,86	12 388 774,30	12 047 207,75	11 148 047,67
Дефицит (-), профицит (+)	-211 021,53	-581 853,09	-312 118,44	-526 250,50	-260 761,43

Проект Решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (ст. 29 БК РФ).

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления городского округа Люберцы, источники финансирования дефицита бюджета - бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (ст. 30 БК РФ).

При составлении Проекта Решения о бюджете реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления городского округа Люберцы, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ):

- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены органами местного самоуправления городского округа Люберцы в соответствии с их полномочиями;

- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством.

При разработке Проекта Решения о бюджете соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита Местного бюджета в полном объеме отражены в Проекте Решения о бюджете (ст. 32 БК РФ).

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета, установленный статьей 35 БК РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в Проекте бюджета, соблюден.

Принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета, соблюден.

3. Доходы бюджета городского округа Люберцы

Предлагаемые к утверждению Проектом Решения о бюджете объемы доходов бюджета городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в основном определены из ожидаемого поступления доходов в 2019 году и на основании прогноза социально-экономического развития городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов с учетом изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогнозирование доходов бюджета городского округа Люберцы осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ.

Отраженные в Проекте Решения о бюджете доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 и 64 БК РФ, Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н) и Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н).

В составе материалов и документов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Реестр источников доходов). В соответствии со статьей 47.1 БК РФ Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Люберцы утвержден постановлением администрации городского округа Люберцы от 07.05.2018 № 1672-ПА

Пунктом 4 Проекта Решения о бюджете утверждается перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Люберцы (Приложение 3 к Проекту Решения о бюджете), что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и п.4.2.2. Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с Проектом Решения о бюджете в 2020 году относительно ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2019 году прогнозируется рост доходов бюджета городского округа Люберцы на 14,97 % или на 1 572 747,09 тыс. рублей.

В 2021 году относительно прогноза 2020 года снижение доходов бюджета составит 4,60 %, в 2022 году относительно прогноза 2021 года – 5,50 %.

По результатам оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году, установлено, что по всем видам доходов ожидается исполнение на уровне утвержденного плана с учетом принятых изменений на 2019 год.

Динамика доходов бюджета городского округа Люберцы на 2019 -2022 годы представлена ниже.

Код дохода	Наименование кода дохода	Утвержденный план 2019 год	Сумма на 2020 год	Сумма	
				на 2021 год	на 2022 год
1	2	3	4	5	6
1 00 00 000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 365 980,10	6 226 243,00	5 241 788,00	5 470 640,00
1 01 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	2 287 951,00	2 448 245,00	1 517 460,00	1 599 417,00

Код дохода	Наименование кода дохода	Утвержденный план 2019 год	Сумма на 2020 год	Сумма	
				на 2021 год	на 2022 год
1	2	3	4	5	6
1 01 02 000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	2 287 951,00	2 448 245,00	1 517 460,00	1 599 417,00
1 03 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	30 272,10	33 058,00	33 094,00	31 973,00
1 03 02 000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	30 272,10	33 058,00	33 094,00	31 973,00
1 05 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 076 488,00	1 509 702,00	1 693 506,00	1 820 505,00
1 05 01 000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	882 214,00	1 284 591,00	1 559 774,00	1 715 750,00
1 05 02 000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	134 500,00	134 509,00	38 500,00	0,00
1 05 03 000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	78,00			
1 05 04 000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	59 696,00	90 602,00	95 232,00	104 755,00
1 06 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 199 816,00	1 435 186,00	1 322 871,00	1 348 133,00
1 06 01 000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	201 613,00	249 978,00	258 042,00	273 525,00
1 06 06 000 00 0000 110	Земельный налог	998 203,00	1 185 208,00	1 064 829,00	1 074 608,00
1 08 00 000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	64 245,00	74 991,00	70 455,00	73 555,00
1 08 03 000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	62 645,00	73 891,00	69 355,00	72 455,00
1 08 07 000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	1 600,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00
000 1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	10,00			
000 1 09 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты	10,00			
1 11 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	460 261,00	507 029,00	435 020,00	434 750,00
1 11 01 000 00 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	200,00	200,00	200,00	200,00

Код дохода	Наименование кода дохода	Утвержденный план 2019 год	Сумма на 2020 год	Сумма	
				на 2021 год	на 2022 год
1	2	3	4	5	6
1 11 05 000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	337 967,00	371 357,00	301 618,00	301 618,00
1 11 05 300 00 0000 120	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	19 000,00	19 490,00	19 490,00	19 490,00
1 11 09 000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	122 094,00	115 982,00	113 712,00	113 442,00
1 12 00 000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	24 000,00	23 764,00	21 500,00	22 000,00
1 12 01 000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	24 000,00	23 764,00	21 500,00	22 000,00
1 13 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	41 664,00	40 023,00	40 082,00	40 157,00
1 13 01 000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	18 924,00	18 382,00	18 382,00	18 382,00
1 13 02 000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	22 740,00	21 641,00	21 700,00	21 775,00
1 14 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	141 087,00	143 395,00	96 800,00	89 100,00
1 14 01 000 00 0000 410	Доходы от продажи квартир	49 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1 14 02 000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	46 087,00	56 209,00	31 800,00	24 100,00
1 14 06 000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	46 000,00	36 186,00	20 000,00	20 000,00
1 14 06 300 00 0000 430	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	16 000,00	16 000,00	10 000,00	10 000,00
1 16 00 000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 486,00	350,00	500,00	550,00

Код дохода	Наименование кода дохода	Утвержденный план 2019 год	Сумма на 2020 год	Сумма	
				на 2021 год	на 2022 год
1	2	3	4	5	6
1 16 01 000 01 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях		100,00	100,00	100,00
1 16 03 000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	2 230,00			
1 16 06 000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	350,00			
1 16 07 000 01 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации		250,00	400,00	450,00
1 16 08 000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной,	1 000,00			
1 16 18 000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства РФ	150,00			
1 16 21 000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	200,00			
1 16 25 000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	1 582,00			
1 16 30 000 01 0000 140	Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	750,00			
1 16 32 000 00 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	200,00			

Код дохода	Наименование кода дохода	Утвержденный план 2019 год	Сумма на 2020 год	Сумма	
				на 2021 год	на 2022 год
1	2	3	4	5	6
1 16 33 000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	140,00			
1 16 43 000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях	1 010,00			
1 16 90 040 04 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	3 874,00			
1 17 00 000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	28 700,00	10 500,00	10 500,00	10 500,00
1 17 05 000 00 0000 180	Прочие неналоговые доходы	28 700,00	10 500,00	10 500,00	10 500,00
2 00 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 111 517,17	5 850 412,86	6 279 169,25	5 416 646,24
2 02 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 124 605,04	5 850 412,86	6 279 169,25	5 416 646,24
2 02 10 000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	8 561,00	6 879,00	0,00	0,00
2 02 20 000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	811 919,04	1 018 772,86	1 508 550,25	675 821,24
2 02 30 000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 281 317,00	4 824 761,00	4 769 119,00	4 738 325,00
2 02 40 000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	22 808,00	0,00	1 500,00	2 500,00
2 18 00 000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 445,61			
2 18 04 000 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	3 445,61			
2 19 00 000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-16 533,48			
2 19 00 000 04 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-16 533,48			
ИТОГО		10 477 497,27	12 076 655,86	11 520 957,25	10 887 286,24

Доходная часть бюджета городского округа Люберцы представлена двумя группами доходов: - налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

В общем объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» прогнозируется в 2020 году в размере 51,56 %, в

2021 - 2022 годах соответственно 45,50 % и 50,25 %, в том числе налоговые доходы и неналоговые доходы 45,55 %, 40,25 %, 44,76 % и 6,00 %, 5,25 %, 5,55 % соответственно.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2020 - 2022 годы с ожидаемым поступлением доходов в 2019 году показал следующее.

В соответствии с Проектом Решения о бюджете в 2020 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2019 году прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов на 12,90 %, в 2021 году относительно прогноза 2020 года прогнозируется снижение на 15,11 %, в 2022 году относительно прогноза 2021 года рост на 4,37 %.

Основную долю в составе налоговых доходов в 2020 - 2022 годах по-прежнему будут составлять доходы от налога на доходы физических лиц (44,50%, 32,72 %, 32,82 % соответственно).

В структуре неналоговых доходов бюджета в 2020 - 2022 годах значительные поступления прогнозируются от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (47,53 %, 43,68 %, 43,70 % соответственно).

Анализ темпов роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2020 - 2022 годы показывает рост налоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 15,19 % и снижение неналоговых доходов на 1,88 процента.

В последующие 2021-2022 годы по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года происходит снижение уровня налоговых доходов в 2021 году на 2,90 %, а в 2022 году рост на 2,05 % и снижение уровня неналоговых доходов в 2021 году и в 2022 году на 18,21 %..

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц с доходов иностранных граждан, работающих на основании патента) определен исходя из оценки налогооблагаемой базы 2019 года. В расчете учтены темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития городского округа Люберцы, которые в процентах к предыдущему году составляют: на 2020 год – 106,6; на 2021 год – 106,2; на 2022 год – 105,4.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитаны с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Люберцы в размере 25,3 % (основной норматив 15,0 % согласно ст.61.2 БК РФ и дополнительный норматив 10,3 %) на 2020 год, на 2021 год и на 2022 год в размере 15,0 % (основной норматив 15,0 % согласно ст.61.2 БК РФ, дополнительный норматив не предусмотрен) согласно проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

Прогноз налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента рассчитан исходя из динамики поступлений с учетом норматива зачисления в бюджет округа данного налога по дополнительному

нормативу 10,3% на 2020 год в сумме 38 245,00 тыс. рублей. Учитывая, что налог на доходы физических лиц от иностранных граждан поступает в бюджет только по дополнительному нормативу, на плановый период 2021 и 2022 годов поступление данного налога не предусмотрено.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц в бюджет городского округа Люберцы составят на 2020 год 2 448 245,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов 1 517 460,00 тыс. рублей и 1 599 417,00 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет городского округа Люберцы, в общем объеме доходов бюджета составляет 20,27 % в 2020 году, 13,17 % в 2021 году, 14,69 % в 2022 году.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Данная подгруппа доходов представлена доходами от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Расчетные налоговые поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены исходя из общей суммы доходов от уплаты акцизов, подлежащей распределению в консолидированный бюджет Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с нормативами отчислений, указанных для городского округа Люберцы в проекте закона о бюджете Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Общая сумма по доходам от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2020 год определена в размере 33 058,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 года в сумме 33 094,00 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 31 973,00 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на совокупный доход в бюджет городского округа Люберцы составит в 2020 году - 1 509 702,00 тыс. рублей, в 2021 году - 1 693 506,00 тыс. рублей и в 2022 году - 1 820 505,00 тыс. рублей.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Прогнозные показатели на 2020 год по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определены исходя из ожидаемого поступления 2019 года, с применением коэффициента роста (К-1,3), учитывающего увеличение налогооблагаемой базы и переходом новых плательщиков на данную систему налогообложения.

С учетом норматива отчислений в бюджет городского округа Люберцы в размере 50,00 %, установленного Законом Московской области «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области», сумма поступлений на 2020 год определена в размере 1 284 591,00 тыс. рублей.

Поступления данного налога в 2021 году и 2022 году прогнозируются с учетом коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы, и соответственно составят 1 559 774,00 тыс. рублей (К-1,21) и 1 715 750,00 тыс. рублей (К-1,1).

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Объем поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан с учетом отчислений в бюджет городского округа Люберцы в соответствии со статьей 61.2 БК РФ по нормативу 100,0 %.

Прогнозные показатели поступлений по данному налогу в 2020 году определены исходя из ожидаемых поступлений 2019 года с применением коэффициента, учитывающего постепенное сокращение сферы применения единого налога на вмененный доход, изменением законодательства Московской области «О патентной системе налогообложения».

Поступления налога в 2020 году прогнозируются в сумме 90 602,00 тыс. рублей, в 2021 году – 95 232,00 тыс. рублей, в 2022 году – 10 755,00 тыс. рублей.

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Объем поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности рассчитан с учетом отчислений в бюджет городского округа Люберцы в соответствии со статьей 61.2. БК РФ по нормативу 100,0 процента.

Показатели на 2020 год по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности определены в размере 134 509,00 тыс. рублей исходя из ожидаемого поступления налога в 2019 году с применением коэффициента К-0,92, учитывающего постепенное сокращение применения налогового режима в связи с его отменой с 01.01.2021 года.

Прогнозные показатели на 2021 год определены в размере 38 500,00,00 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет городского округа Люберцы составит в 2020 году - 1 435 186,00 тыс. рублей, в 2021 году – 1 322 871,00 тыс. рублей и в 2022 году – 1 348 133,00 тыс. рублей.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

- Налог на имущество физических лиц

Доходы по налогу на имущество физических лиц на 2020 год определены в размере 249 978,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 258 042,00 тыс. рублей и 273 525,00 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2020 год определен на уровне расчетных показателей Министерства экономики и финансов Московской области.

- Земельный налог

Поступления по земельному налогу прогнозируются на 2020 год в размере 1 185 208,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 года в сумме 1 06 829,00 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 074 608,00 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2020 год определен на уровне расчетных доходов Министерства экономики и финансов Московской области.

Государственная пошлина

Сумма поступлений по данной подгруппе доходов спрогнозирована с учетом отчислений в бюджет городского округа Люберцы в соответствии со статьей 61.2 БК РФ по нормативу 100,0 процента и прогнозируется в 2020 году в сумме 74 991,00 тыс. рублей, в 2021 году – 70 455,00 тыс. рублей, в 2022 году – 73 555,00 тыс. рублей.

Данная подгруппа доходов представлена следующими видами государственной пошлины:

- Объем доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, определен с учетом динамики поступлений 2019 года. Поступления на 2020 год прогнозируются в размере 73 891,00 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 69 355,00 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 72 455,00 тыс. рублей.

- Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций прогнозируется в 2020 году и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 1 100,00 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Сумма поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет городского округа Люберцы прогнозируется в 2020 году в сумме 507 029,00 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах 435 020,00 тыс. рублей и 434 750,00 тыс. рублей соответственно.

В данную подгруппу доходов входят:

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям и прогнозируются в 2020 году и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 200,0 тыс. рублей, ежегодно.

- 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 (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) и прогнозируются на 2020 год в размере по 240 900,00 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах в размере 190 000,00 тыс. рублей и 190 000,00 тыс. рублей соответственно.

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по 21 000,00 тыс. рублей ежегодно..

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений прогнозируются в 2020 год в объеме 8 528,00 тыс. рублей, на 2021 год и 2022 год в сумме 6 600,00 тыс. рублей ежегодно.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2020 год в объеме 98 333,00 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов по 81 400,00 тыс. рублей ежегодно.

- Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов прогнозируются на 2020 год в объеме 2 516,00 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов по 2 618,00 тыс. рублей ежегодно.

- Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю прогнозируются на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по 19 490,00 тыс. рублей ежегодно..

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются на 2020 год в размере 115 982,00 тыс. рублей и плановый период 2021-2022 годов в сумме 113 712,00 тыс. рублей и 113 442,00 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- поступления в бюджет по плате за установку рекламных конструкций прогнозируются на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по 60 000,00 тыс. рублей ежегодно;

- поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – плата за социальный найм жилья прогнозируются на 2020 год в размере по 41 982,00 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах в размере 41 712,00 тыс. рублей и 41 442,00 тыс. рублей соответственно;

- поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – поступления за коммерческий найм жилья и от сдачи в аренду жилых помещений юридическим лицам прогнозируются на 2020 год в объеме 14 000,00 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов по 12 000,00 тыс. рублей ежегодно.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Объем поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет городского округа спрогнозирован с учетом отчислений в бюджет городского округа в соответствии со статьей 62. БК РФ по нормативу 60,00 процента и прогнозируется в 2020 году по данным администратора дохода в размере 23 764,00 тыс. рублей.

Поступления на 2021 год прогнозируются в размере 21 500,00 тыс. рублей, на 2022 год - 22 000,00 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Поступления по данной подгруппе доходов на 2020 год спрогнозированы в сумме 40 023,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 40 082,00 тыс. рублей и 40 157,00 тыс. рублей соответственно.

В данную подгруппу доходов входят:

- Доходы от оказания платных услуг (работ), которые на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозированы в сумме 18 382,00 тыс. рублей ежегодно.

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов на 2020 год определены в размере 21 641,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 года в сумме 21 700,00 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 21 775,00 тыс. рублей, из которых по 20 000

тыс. рублей прогнозируются поступления от компенсации за вырубку зеленых насаждений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступления по данной подгруппе доходов на 2020 год прогнозируются в размере 143 395,00 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от продажи квартир в объеме 35 000,00 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются в объеме 56 209,00 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в объеме 36 186,00 тыс. рублей;
- 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 и которые расположены в границах городских округов прогнозируются в объеме 16 000,00 тыс. рублей.

Объем поступлений по данной подгруппе доходов в бюджет городского округа в 2021 и 2022 году спрогнозированы в объеме 96 800,00 тыс. рублей и 89 100,00 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- доходы от продажи квартир по 35 000,00 тыс. рублей ежегодно;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются в объеме 31 800,00 тыс. рублей и 24 100,00 тыс. рублей соответственно;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются по 20 000,00 тыс. рублей ежегодно;
- 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 и которые расположены в границах городских округов прогнозируются в объеме 10 000,00 тыс. рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления по данной подгруппе доходов спрогнозированы на 2020 год исходя из динамики поступлений в бюджет городского округа Люберцы в 2019 году в сумме 350,00 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 500,00 тыс. рублей и 550,00 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по 10 500,00 тыс. рублей ежегодно, в том числе поступления от платы за размещение нестационарных торговых объектов прогнозируются по 10 000,00 тыс. рублей ежегодно.

3.2. Безвозмездные поступления

Проектом Решения о бюджете в соответствии с Проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022

годов» в бюджет городского округа в 2020 году предусматривается перечисление из областного бюджета безвозмездных поступлений на общую сумму 5 850 412,86 тыс. рублей, в том числе:

- объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации составляет 6 879,00 тыс. рублей;

- объем субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, прогнозируется в сумме 1 018 772,00 тыс. рублей;

- средства на исполнение государственных полномочий, в форме субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляют 4 824 761,00 тыс. рублей;

В 2021-2022 годах сумма поступлений из областного бюджета запланирована в объеме 6 279 169,25 тыс. рублей и 5 416 646,24 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- объем субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, прогнозируется в сумме 1 508 550,25 тыс. рублей и 675 821,24 тыс. рублей соответственно;

- средства на исполнение государственных полномочий, в форме субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составляют 4 69 119,00 тыс. рублей и 4 738 325,00 тыс. рублей соответственно;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов прогнозируются в сумме 1 500,00 тыс. рублей и 2 500,00 тыс. рублей соответственно.

Данные об объеме безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в бюджет городского округа Люберцы, а также в разрезе их форм приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2019 год решение СД от 05.12.2018 № 250/29 (с учетом изменений)	2020 год (Проект Решения о бюджете)	2021 год (Проект Решения о бюджете)	2022 год (Проект Решения о бюджете)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 124 605,04	5 850 412,86	6 279 169,25	5 416 646,24
в % темп роста к предыдущему году			107,33	86,26
в % в общей сумме доходов	48,91	48,44	54,50	49,75
в том числе:				
дотации	8 561,00	6 879,00		
в % темп роста к предыдущему году		80,35		
в % в общей сумме безвозмездных поступлений	0,17	0,12		
субсидии	811 919,04	1 018 772,60	1 508 550,25	675 821,24
в % темп роста к предыдущему году		125,48	148,08	44,80
в % в общей сумме безвозмездных поступлений	15,84	17,41	24,02	12,48
субвенции	4 281 317,00	4 824 761,00	4 769 119,00	4 738 325,00
в % темп роста к предыдущему году		112,69	98,85	99,35
в % в общей сумме безвозмездных поступлений	83,54	82,47	75,95	87,47

иные межбюджетные трансферты	22 808,00		1 500,00	2 500,00
в % темп роста к предыдущему году				166,67
в % в общей сумме безвозмездных поступлений	0,45		0,02	0,05

В 2020 году бюджет городского округа Люберцы является дотационным. Сумма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности определена в размере 6 879,00 тыс. рублей.

На 2020 год в Проекте Решения о бюджете не предусмотрены иные межбюджетные трансферты.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 725 807,82 тыс. рублей, в 2021 году против уровня 2020 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 428 756,39 тыс. рублей, а в 2022 году против уровня 2021 года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшается на 862 523,00 тыс. рублей.

Проведенный анализ структуры распределения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам их представления городскому округу показал, что в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированных проектом Решения о бюджете в 2020-2022 годах, снижение зависимости Местного бюджета от бюджетов других уровней в части финансового обеспечения собственных полномочий планируется только в 2022 году.

4. Расходы бюджета городского округа Люберцы

Проверка и анализ обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 показали, что:

4.1 требования статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядков № 85н и № 86н, утвержденных приказом Минфина России, по отнесению расходов, отраженных в Проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) не нарушены;

4.2 принцип полноты отражения расходов бюджета, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета соблюден;

4.3 принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, установленного статьей 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в проекте бюджета соблюден;

4.4 принцип достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации и реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета соблюдены;

4.5 формирование расходов осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления городского округа Люберцы, таким образом условия формирования расходов бюджета, установленные статьей 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Проекте бюджета соблюдены;

4.6 объем условно утверждаемых расходов, отраженных в Проекте бюджета на 2021 и 2022 годы соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.7 сопоставление общего объема расходов, расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов и субъектов бюджетного планирования на очередной финансовый год и плановый период в абсолютном выражении с объемами расходов, утвержденными Решением о бюджете на текущий финансовый год, ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, фактическими расходами местного бюджета за текущий финансовый год, анализ основных факторов, влияющих на увеличение или сокращение объема расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период показало следующее.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств муниципального образования городской округ Люберцы 2020 года увеличивается к объему утвержденного бюджета 2019 года на 1 369 962,47 тыс. рублей или на 12,43 %, в том числе проектом Решения о бюджете на 2020 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по 2 разделам функциональной классификации расходов бюджета, по 8 разделам – сокращение.

Структура расходной части бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Приложение 5,6 к Проекту Решения о бюджете) и представлена в таблице:

Наименование раздела	2019год (ожидаемое)		2020год (прогноз)		2021год (прогноз)		2022год (прогноз)	
	Тыс.руб.	уд. вес%	Тыс.руб.	уд. вес%	Тыс.руб.	уд. вес%	Тыс.руб.	уд. вес%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВ ЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1 328 171,30	12,40	1 416 926,30	11,44	1 366 394,35	11,5	1 368 897,60	12,61
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 900,00	0,03	3 096,00	0,02	3 096,00	0,03	3 096,00	0,03
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	27 365,80	0,26	27 513,80	0,22	27 732,76	0,23	27 963,76	0,26
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	444 494,20	4,15	424 982,70	3,43	422 966,21	3,56	423 093,21	3,90
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и	65 103,80	0,61	65 879,60	0,53	64 276,78	0,54	64 084,03	0,59

Наименование раздела	2019год (ожидаемое)		2020год (прогноз)		2021год (прогноз)		2022год (прогноз)	
	Тыс.руб.	уд. вес%	Тыс.руб.	уд. вес%	Тыс.руб.	уд. вес%	Тыс.руб.	уд. вес%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
органов финансового (финансово- бюджетного) надзора								
0107 обеспечение проведения выборов и референдумов		0,00	4 640,80	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
0111 Резервные фонды	0,00	0,00	110 000,00	0,89	100 000,00	0,84	100 000,00	0,92
0113 Другие общегосударственные вопросы	788 307,50	7,36	780 813,40	6,30	748 322,61	6,30	750 660,61	6,91
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	550,00	0,01	407,00	0,00	179,00	0,00	45,00	0,00
0204 Мобилизационная подготовка экономики	550,00	18,97	407,00	13,15	179,00	0,00	45,00	0,00
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ	113 391,10	1,06	114 580,30	0,92	102 520,45	0,86	102 816,45	0,95
0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 091,10	0,03	8 292,20	0,07	4 586,41	0,04	4 586,41	0,04
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	110 300,00	1,03	106 288,10	0,86	97 934,04	0,82	98 230,04	0,90
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ	785 885,80	7,33	664 637,50	5,36	593 168,55	4,99	604 901,62	5,57
0406 Водное хозяйство		0,00	16 756,00	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00
0408 Транспорт	5 578,40	0,05	4 000,00	0,03	3 000,00	0,03	2 108,07	0,02
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	740 506,90	6,91	610 653,30	4,93	569 011,85	4,79	581 436,85	5,35
0410 Связь и	15 927,00	0,15	24 181,20	0,20	14 209,70	0,12	14 209,70	0,13
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	23 873,50	0,22	9 047,00	0,07	6 947,00	0,06	7 147,00	0,07
0500 ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	1 194 508,10	11,15	1 200 591,60	9,69	1 360 387,84	11,4 5	873 719,70	8,05
0501 Жилищное	136 849,10	1,28	36 608,00	0,30	20 667,05	0,17	1 800,05	0,02
0502 Коммунальное хозяйство	1 093,60	0,01	245 003,60	1,98	541 554,52	4,56	85 600,00	0,79
0503 Благоустройство	832 681,80	7,77	688 962,20	5,56	580 692,44	4,89	568 905,01	5,24
0504 Прикладные научные исследования в области жилищно- коммунального хозяйства	1 600,00	0,07	17 400,00	0,72	5 700,00	0,05	5 700,00	0,05
0505 Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	222 283,60	2,07	212 617,80	1,72	211 773,83	1,78	211 714,64	1,95
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	7 812,80	0,07	5 600,00	0,05	5 600,00	0,05	5 600,00	0,05
0603 Охрана объектов растительного и	7 812,80	0,07	5 600,00	0,05	5 600,00	0,05	5 600,00	0,05

Наименование раздела	2019год (ожидаемое)		2020год (прогноз)		2021год (прогноз)		2022год (прогноз)	
	Тыс.руб.	уд. вс%	Тыс.руб.	уд. вс%	Тыс.руб.	уд. вс%	Тыс.руб.	уд. вс%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
животного мира и среды их обитания								
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	6 059 204,70	56,55	7 814 330,30	63,08	7 362 049,82	61,9	6 858 285,40	63,15
0701 Дошкольное образование	2 404 887,20	22,44	3 005 301,20	24,26	2 940 607,57	24,75	2 768 606,50	25,49
0702 Общее образование	3 144 196,10	29,34	4 180 729,60	33,75	3 683 247,90	30,9	3 230 849,54	29,75
0703 Дополнительное образование детей	416 982,20	3,89	529 276,40	4,27	639 077,24	5,38	759 613,85	6,99
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	378,60	0,00	657,20	0,01	701,20	0,01	749,60	0,01
0706 Высшее	262,00	0,00	0,00	0,00				
0707 Молодежная	47 688,70	0,45	49 282,80	0,40	49 282,81	0,41	49 282,81	0,45
0709 Другие вопросы в области образования	44 809,90	0,42	49 083,10	0,40	49 133,10	0,41	49 183,10	0,45
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	425 636,90	3,97	383 518,20	3,10	366 137,70	3,08	367 116,94	3,38
0801 Культура	419 484,50	3,91	376 792,30	3,04	359 296,34	3,02	360 210,58	3,32
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 152,40	0,06	6 725,90	0,05	6 841,36	0,06	6 906,36	0,06
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	423 475,50	3,95	426 740,80	3,44	392 829,29	3,31	344 523,29	3,17
1001 Пенсионное обеспечение	24 267,40	0,23	26 400,00	0,21	26 400,00	0,22	26 400,00	0,24
1003 Социальное обеспечение населения	140 734,10	1,31	114 606,30	0,93	138 282,29	1,16	129 359,29	1,19
1004 Охрана семьи и	258 474,00	2,41	285 734,50	2,31	228 147,00	1,92	188 764,00	1,74
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	376 294,10	3,51	361 442,30	2,92	334 309,74	2,81	333 739,74	3,07
1101 Физическая	185 599,50	1,73	169 065,10	1,36	149 294,92	1,26	148 694,92	1,37
1102 Массовый спорт	174 647,30	1,63	177 438,20	1,43	170 015,77	1,43	170 015,77	1,57
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	16 047,30	0,15	14 939,00	0,12	14 999,05	0,13	15 029,05	0,14
Всего расходов	10 714 930,30	100,0	12 388 774,30	100,	11 883 576,74	100,	10 859 645,74	100,00

Согласно представленной оценке структуры расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными в Бюджетном послании Президента РФ, преобладают расходы социальной направленности, обусловленные принятыми расходными обязательствами. На социально-культурную сферу в трехлетнем периоде приходится: в 2020 году 72,53 % (8 986 031,57 тыс. рублей), в 2021 году 71,15 % (8 455 326,54 тыс. рублей), в 2022 году 72,78 % (7 903 665,36 тыс. рублей).

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2020 - 2022 годах составляют расходы на «Образование» 63,08 %, 61,95 %, 63,15 % соответственно.

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Люберцы по субъектам бюджетного планирования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов показало следующее.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Люберцы на 2020-2022 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам,

подразделам, целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программа, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, в целом на основании Порядка № 132н и Порядка № 209н.

Главный распорядитель	2019 год Уточненный план принятых	2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	доля в общем объеме %	тыс. руб.	доля в общем объеме %	тыс. руб.	доля в общем объеме %
1	2	3	4	5	6	7	8
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	3 721 340,10	4 402 425,04	35,54	4 120 002,73	34,67	3 150 522,16	29,01
002 Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	27 922,30	27 513,76	0,22	27 732,76	0,23	27 963,76	0,26
003 Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	720 268,88	740 379,24	5,98	676 627,71	5,69	650 041,95	5,99
004 Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	385 375,33	362 107,27	2,92	334 974,74	2,82	334 404,74	3,08
005 Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	313 738,15	299 225,80	2,42	297 622,96	2,50	297 430,21	2,74
006 Контрольно- счетная палата городского округа	21 229,48	22 289,37	0,18	22 289,37	0,19	22 289,37	0,21
007 Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	5 598 921,04	6 247 734,21	50,43	6 173 196,19	51,95	6 199 332,27	57,09

Главный распорядитель	2019 год Уточненный план принятых	2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	доля в общем объеме %	тыс. руб.	доля в общем объеме %	тыс. руб.	доля в общем объеме %
1	2	3	4	5	6	7	8
008 Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	230 016,58	287 099,65	2,32	231 130,29	1,94	177 661,29	1,64
Итого	11 018 811,86	12 388 774,33	100,00	11 883 576,74	100,00	10 859 645,74	100,00

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в общем объеме расходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приходится на Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области – 50,43 %, 51,95 %, 57,09 % соответственно;

4.8 по результатам анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в Проекте Решения о бюджете, показателям паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом Решения о бюджете, расхождений не установлено.

В составе документов и материалов, представленных одновременно с Проектом Решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, представлены паспорта по 17 муниципальным программам из 19 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 12.08.2019 г. № 2973 - ПА «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Люберцы, подлежащих реализации с 01.01.2020».

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также сопоставления их с объемами расходов, утвержденными Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.05.2018 № 250/29 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), установлено следующее.

Доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ увеличивается с 97,98 % в 2019 году до 98,51 % в 2020 году, 98,56 % в 2021 году, 98,43 % в 2022 году.

4.8 при проверке соответствия перечня публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств Местного бюджета и отраженных в Проекте Решения о бюджете, требованиям статей 21 и 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушений не установлено (п. 27 Проекта Решения о бюджете).

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Муниципальная программа «Социальная защита населения»			
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»			
<i>Основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки и субсидий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в</i>			

Московской области»			
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	113 125,00	121 613,00	126 776,00

4.9 Проектом Решения о бюджете предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 2020 год в объеме 1 599 881,40 тыс. рублей, (п. 29 Проекта Решения о бюджете, Приложение 15 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 1 491 861,93 тыс. рублей и 494 040,51 тыс. рублей соответственно (п. 29 Проекта Решения о бюджете, Приложение 16 к Проекту Решения о бюджете).

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"			
<i>Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"</i>			
<i>Основное мероприятие "Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и проведение мероприятий по берегоукреплению"</i>			
Капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, в том числе разработка проектной документации	16 756,00		
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"			
<i>Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности"</i>			
<i>Основное мероприятие "Повышение степени пожарной безопасности"</i>			
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа (Строительство подъездных путей, инженерных сетей, благоустройство территории для строительства пожарного депо по адресу: Московская область, городской округ Люберцы, рабочий поселок Октябрьский)	5 000,00		
Муниципальная программа "Жилище"			
<i>Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"</i>			
<i>Основное мероприятие "Оказание государственной поддержки в решении жилищной проблемы детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"</i>			
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	149 658,00	98 459,00	59 076,00
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"			
<i>Подпрограмма "Чистая вода"</i>			
<i>Федеральный проект "Чистая вода"</i>			
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	226 003,56	541 554,52	85 600,00
<i>Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"</i>			
<i>Основное мероприятие "Строительство, реконструкция, капитальный (текущий) ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры"</i>			
Строительство и реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета	19 000,00		
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"			
<i>Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов культуры"</i>			
<i>Федеральный проект "Культурная среда"</i>			
Строительство (реконструкция) школ искусств	45 091,02	201 362,90	349 364,51
<i>Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"</i>			
<i>Основное мероприятие "Организация строительства (реконструкции) объектов дошкольного образования"</i>			
Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций за счет средств местного бюджета	8 300,00		
Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций в целях синхронизации с жилой застройкой	197 793,70	229 001,07	

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.
<i>Федеральный проект "Современная школа"</i>			
Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	932 279,12	421 484,44	
ВСЕГО	1 599 881,40	1 491 861,93	494 040,51

4.10 Проектом Решения о бюджете предусмотрены субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) на 2020 год в сумме 188 265,77 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 188 535,77 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 188 705,77 тыс. рублей (п. 24 Проекта Решения о бюджете).

Наименования	Сумма (тыс. руб.)		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Муниципальная программа "Образование"	187 525,77	187 525,77	187 525,77
<i>Подпрограмма "Дошкольное образование"</i>	<i>143 389,77</i>	<i>143 389,77</i>	<i>143 389,77</i>
<i>Основное мероприятие "Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования"</i>	<i>80 494,00</i>	<i>80 494,00</i>	<i>80 494,00</i>
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)	80 494,00	80 494,00	80 494,00
<i>Федеральный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"</i>	<i>62 895,77</i>	<i>62 895,77</i>	<i>62 895,77</i>
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	62 895,77	62 895,77	62 895,77
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>	<i>44 136,00</i>	<i>44 136,00</i>	<i>44 136,00</i>
<i>Основное мероприятие "Финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций"</i>	<i>41 483,00</i>	<i>41 483,00</i>	<i>41 483,00</i>
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)	41 483,00	41 483,00	41 483,00
<i>Основное мероприятие "Реализация федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, в том числе мероприятий по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования"</i>	<i>2 653,00</i>	<i>2 653,00</i>	<i>2 653,00</i>
Частичная компенсация 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, обучающимся по очной форме обучения	2 653,00	2 653,00	2 653,00
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	660,00	910,00	1 060,00
Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	660,00	910,00	1 060,00
Основное мероприятие "Осуществление финансовой поддержки СО НКО"	660,00	910,00	1 060,00
Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (Предоставление субсидий СО НКО в сфере культуры)	200,00	335,00	400,00

Наименования	Сумма (тыс. руб.)		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (Предоставление субсидии СО НКО, реализующим основные образовательные программы дошкольного образования в	50,00	100,00	150,00
Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (Предоставление субсидий СО НКО в сфере физической культуры и спорта)	390,00	450,00	480,00
Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (Предоставление субсидии СО НКО в сфере охраны здоровья)	20,00	25,00	30,00
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	80,00	100,00	120,00
<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	<i>80,00</i>	<i>100,00</i>	<i>120,00</i>
<i>Основное мероприятие "Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления"</i>	<i>80,00</i>	<i>100,00</i>	<i>120,00</i>
Обеспечение деятельности администрации	80,00	100,00	120,00
Итого	188 265,77	188 535,77	188 705,77

4.11 Проектом Решения о бюджете предусмотрены субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2020 год в сумме 217 308,05 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 180 467,05 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 160 800,05 тыс. рублей (п. 25 Проекта Решения о бюджете).

Наименования	Сумма (тыс. руб.)		
	2020 г.	2021г.	2022 г.
Муниципальная программа "Предпринимательство"	3 200,00	3 300,00	3 500,00
<i>Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"</i>	<i>3 200,00</i>	<i>3 300,00</i>	<i>3 500,00</i>
<i>Основное мероприятие "Реализация механизмов муниципальной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства"</i>	<i>3 200,00</i>	<i>3 300,00</i>	<i>3 500,00</i>
Наименования	2020 г.	2021г.	2022 г.
Содействие развитию малого и среднего предпринимательства (Частичная компенсация субъектам малого и среднего предпринимательства затрат на уплату первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования, закупасмого, в том числе в целях повышения производительности труда)	500,00	500,00	600,00
Содействие развитию малого и среднего предпринимательства (Частичная компенсация субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)	1 800,00	1 900,00	2 000,00
Содействие развитию малого и среднего предпринимательства (Частичная компенсация затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим предоставление услуг (производство товаров) в следующих сферах деятельности: социальное обслуживание граждан, услуги здравоохранения, физкультурно-оздоровительная деятельность, реабилитация инвалидов, проведение занятий в детских и молодежных кружках, секциях, студиях, создание и развитие детских центров, производство и (или) реализация медицинской техники, протезно-ортопедических изделий, а также технических средств, включая автотранспорт, материалов для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, обеспечение культурно-просветительской деятельности (музеи, театры, школы-студии, музыкальные учреждения, творческие мастерские), предоставление образовательных услуг группам граждан, имеющим ограниченный доступ к образовательным услугам, ремесленничество)	900,00	900,00	900,00
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1 800,05	1 800,05	1 800,05
Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	1 800,05	1 800,05	1 800,05

Основное мероприятие "Управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ"	1 800,05	1 800,05	1 800,05
Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа (Создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения в многоквартирных домах)	1 800,05	1 800,05	1 800,05
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	7 500,00	6 500,00	5 500,00
<i>Подпрограмма "Дороги Подмосковья"</i>	<i>7 500,00</i>	<i>6 500,00</i>	<i>5 500,00</i>
Основное мероприятие "Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения"	7 500,00	6 500,00	5 500,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание системы ливневой канализации на дорогах общего пользования)	7 500,00	6 500,00	5 500,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	204 808,00	168 867,00	150 000,00
<i>Подпрограмма "Комфортная городская среда"</i>	<i>170 000,00</i>	<i>150 000,00</i>	<i>150 000,00</i>
Основное мероприятие "Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области"	170 000,00	150 000,00	150 000,00
Комплексное благоустройство территорий за счет средств местного бюджета	170 000,00	150 000,00	150 000,00
<i>Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах"</i>	<i>34 808,00</i>	<i>18 867,00</i>	<i>0,00</i>
Основное мероприятие "Приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах"	34 808,00	18 867,00	0,00
Ремонт подъездов в многоквартирных домах	34 808,00	18 867,00	0,00
Итого	217 308,05	180 467,05	160 0,05

5. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Люберцы и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы.

Проектом Решения о бюджете (п.п. 1,2 Проекта Решения о бюджете) предусмотрено формирование бюджета с дефицитом на 2020 год в сумме 312 118,47 тыс. рублей (6,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 526 250,50 тыс. рублей (10,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и 260 761,43 тыс. рублей (4,80 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Учитывая, что городской округ Люберцы является муниципальным образованием, которое не имеет годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет, начиная с очередного финансового года, согласно абз.2 п.2 ст. 92.1 БК РФ установленный Проектом Решения о бюджете объем дефицита на 2020 год и на 2021 год не должен превышать 5,00 % общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

Однако, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения,

установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (Приложения 13,14 к Проекту Решения о бюджете).

Таким образом, нарушений ограничений по размеру дефицита не установлено.

При проверке соблюдения положений статьи 23 БК РФ и Порядка № 132н и Порядка № 209н в части отнесения источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, отраженных в Проекте Решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации, установлено следующее.

Коды видов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, используемые при формировании Приложений 13,14 Проекта Решения о бюджете включены в Перечень кодов видов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, утвержденного Приказом Финансового управления от 01.11.2019 № 01-08/418-1, что соответствует пункту 7 статьи 23 БК РФ.

Код источника	Наименование кода источника	Сумма (тыс. рублей)		
		2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	312 118,47	526 250,50	260 761,43
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	312 118,47	526 250,50	260 761,43
01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	-12 076 655,86	-11 520 957,25	-10 887 286,24
01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-12 076 655,86	-11 520 957,25	-10 887 286,24
01 05 02 01 00 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-12 076 655,86	-11 520 957,25	-10 887 286,24
01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-12 076 655,86	-11 520 957,25	-10 887 286,24
01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-12 076 655,86	-11 520 957,25	-10 887 286,24
01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	12 388 774,33	12 047 207,75	11 148 047,67
01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	12 388 774,33	12 047 207,75	11 148 047,67
01 05 02 01 00 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	12 388 774,33	12 047 207,75	11 148 047,67
01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	12 388 774,33	12 047 207,75	11 148 047,67
01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	12 388 774,33	12 047 207,75	11 148 047,67
ИТОГО		312 118,47	526 250,50	260 761,43

Согласно Приложениям 11,12 Проекта Решения о бюджете привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации не предусмотрено.

Пунктом 4 Проекта Решения о бюджете утверждается перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (Приложение 3 к Проекту Решения о бюджете).

Администрирование по всем видам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы осуществляет администрация городского округа Люберцы.

Таким образом, в ходе проверки и анализа обоснованности и достоверности объема и структуры источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в том числе:

- проверки соблюдения принципа полноты отражения источников финансирования дефицита Местного бюджета, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации и означающего, что все источники финансирования дефицита бюджета в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

- проверки соблюдения требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельного объема дефицита Местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также ограничений по его финансированию, определяющих, что дефицит местного бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- проверки соблюдения требований статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава источников внутреннего финансирования дефицита Местного бюджета, нарушений не установлено.

6. Муниципальный долг

В ходе проверки и анализа муниципального долга, в том числе:

- проверки соблюдения требований статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации к структуре и объему муниципального долга нарушений не установлено;

- проверки соблюдения требований пункта 2 статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления муниципальных заимствований в целях финансирования дефицита местного бюджета, а также погашения долговых обязательств нарушений не установлено;

- проверки соблюдения требований статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления предельного объема муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период, не превышающего 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на очередной финансовый год и плановый период для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушений не установлено;

- проверки соблюдения требований статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что программа муниципальных внутренних заимствований

является приложением к Решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

- проверки соблюдения требований статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что программа муниципальных гарантий является приложением к Решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также проверки соблюдения требований к структуре программы муниципальных гарантий нарушений не установлено;

- анализа расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период установлено, что в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы на обслуживание муниципального долга не планируются в связи с тем, что муниципальные внутренние заимствования и муниципальные гарантии не планируются.

В пункте 20 Проекта Решения о бюджете - верхний предел муниципального долга городского округа Люберцы на 01 января 2021 года устанавливается в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2021 года 0,00 тыс. рублей, на 01 января 2022 года - в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2022 года 0,00 тыс. рублей, на 01 января 2023 года - в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2023 года 0,00 тыс. рублей и в Приложениях №№11,12 к Проекту Решения о бюджете.

7. Резервный фонд

В ходе проверки обоснованности расходов резервного фонда администрации городского округа Люберцы, включающая проверку соблюдения требований пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения объема бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Люберцы в размере, не превышающем 3 процентов утверждаемого проектом общего объема расходов, нарушений не установлено.

Пунктом 12 Проекта Решения о бюджете предлагается установить размер резервного администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области:

а) на 2020 год в сумме 110 000,00 тыс. рублей, что не превышает 3 % утверждаемого Проектом Решения о бюджете общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ (0,89 % общего объема расходов бюджета);

б) на 2021 год в сумме 100 000,00 тыс. рублей, что не превышает 3 % утверждаемого Проектом Решения о бюджете общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ (0,84 % общего объема расходов бюджета);

в) на 2022 год в сумме 110 000,00 тыс. рублей, что не превышает 3 % утверждаемого Проектом Решения о бюджете общего объема расходов бюджета и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ (0,92 % общего объема расходов бюджета).

8. Дорожный фонд

В ходе проверки обоснованности объема бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Люберцы, включающая проверку соблюдения требований пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения объема бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Люберцы в проекте бюджета в размере не менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета, нарушений не установлено.

Проектом Решения о бюджете (пункт 26) предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Дорожный фонд) в размере 610 653,26 рублей, в размере 569 011,85 рублей, в размере 581 436,85 рублей на 2020, 2021 и 2022 годы соответственно.

Сопоставление объема бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год с утвержденным объемом на 2019 год показало сокращение его более чем на 17,00 %.

В соответствии с требованиями абз.17 статьи 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год, представленной в составе документов, представляемых одновременно с Проектом Решения о бюджете, исполнение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2019 год планируются на уровне 98,78 %.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов от 06.2018 № 218/22, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования.

Структура доходов Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, являющихся источниками его формирования, и бюджетных ассигнований на 2020 год приведена ниже.

Наименование	КБК	2020 год тыс.руб
1	2	3
Налоговые и неналоговые доходы	000 1 00 00000 00 0000 000	449 838,26
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	000 1 03 02000 01 0000 110	33 058,00

Наименование	КБК	2020 год тыс.руб
1	2	3
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	100 1 03 02231 01 0000 110	15 444,00
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	100 1 03 02241 01 0000 110	78,00
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	100 1 03 02251 01 0000 110	20 244,00
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	100 1 03 02261 01 0000 110	-2 708,00
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	394 674,26
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов)	182 1 06 06032 04 0000 110	329 722,61
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов (44,6%)	182 1 06 06042 04 0000 110	64 951,65
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	22 006,00
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	001 1 11 05092 04 0000 120	2 516,00
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	008 1 11 05324 04 0000 120	19 490,00
Государственная пошлина	000 1 08 00000 00 0000 000	100,00
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемых в бюджеты городских округов	001 1 08 07173 01 0000 110	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1 16 00000 00 0000 000	0,00

Наименование	КБК	2020 год тыс.руб
1	2	3
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	188 1 16 30030 01 0000 140	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	001 2 00 00000 00 0000 000	160 815,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	001 2 02 00000 00 0000 000	160 815,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	001 2 02 20000 00 0000 150	160 815,00
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	001 2 02 20041 00 0000 150	160 815,00
Субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	001 2 02 20041 04 0000 150	160 815,00
Всего доходов		610 653,26
Всего расходов:		610 653,26
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	001 0409 1400000000	532 083,26
<i>Подпрограмма "Дороги Подмосковья"</i>	<i>001 0409 1420000000</i>	<i>532 083,26</i>
<i>Основное мероприятие "Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения"</i>	<i>001 0409 1420500000</i>	<i>532 083,26</i>
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание автомобильных дорог общего пользования (в т. числе: ямочный ремонт, замена дорожных знаков и стоек, замена и окраска бортового камня, нанесение горизонтальной разметки, замена и ремонт ограждений))	001 0409 1420500201	270 670,04
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание системы ливневой канализации на дорогах общего пользования)	001 0409 1420500202	17 509,96
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Выявление, перемещение, хранение и утилизация брошенных, бесхозных транспортных средств, частей разукрупленных транспортных средств на территории городского округа Люберцы)	001 0409 1 420500203	450,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание светофорных объектов)	001 0409 1420500204	2 500,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Ремонтные работы объектов дорожного хозяйства)	001 0409 1420500205	20 000,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка ограждений)	001 0409 1420500218	4 000,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка светофорных объектов типа Т7, Т1)	001 0409 1420500219	3 532,08
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Проведение работ по дополнительному освещению на пешеходных переходах)	001 0409 142050021Б	4 121,30
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Адаптация объектов дорожно-транспортной инфраструктуры городского округа Люберцы для инвалидов и других маломобильных групп населения)	001 0409 142050021Г	1 944,97
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка дорожных знаков и стоек в городском округе Люберцы)	001 0409 142050021Д	3 308,70
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Нанесение разметки в городском округе Люберцы)	001 0409 142050021Ж	20 000,00

Наименование	КБК	2020 год тыс.руб
1	2	3
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка искусственных дорожных неровностей в городском округе Люберцы)	001 0409 142050021Л	878,00
Создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест)	001 0409 1420500220	1 990,80
Софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан за счет средств местного бюджета	001 0409 1420570250	11 898,41
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	001 0409 14205S0240	169 279,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	001 0409 1700000000	78 570,00
<i>Подпрограмма "Комфортная городская среда"</i>	<i>001 0409 1710000000</i>	<i>78 570,00</i>
<i>Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>001 0409 171F200000</i>	<i>78 570,00</i>
Комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области	001 0409 171F271350	78 570,00

В 2020 году соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в сумме 532 083,26 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и 78 570,00 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды».

9. Анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете

Текстовая часть Проекта Решения о бюджете состоит из 33 пунктов, положения которых в основном отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.184.1. Проектом Решения о бюджете утверждаются:

- основные характеристики бюджета городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

*общий объем доходов бюджета на 2020 год в сумме 12 076 655,86 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 11 520 957,25 тыс. рублей и 10 887 286,24 тыс. рублей соответственно (п.п. 1,2 Проекта Решения о бюджете);

*общий объем расходов на 2020 год в сумме 12 388 774,33 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 12 047 207,75 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 163 631,01 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 11 148 047,67 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 288 401,93 тыс. рублей (п.п. 1,2 Проекта Решения о бюджете);

*дефицит бюджета на 2020 год в сумме 312 118,47тыс. рублей (6,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 526 250,50 тыс. рублей (10,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и 260 761,43 тыс. рублей (4,80 % от общего объема доходов без учета утвержденного

объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (п.п. 1,2 Проекта Решения о бюджете).

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Люберцы (п. 4 Проекта Решения о бюджете, Приложение 3 к Проекту Решения о бюджете);

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы (п. 5 Проекта Решения о бюджете, Приложение 4 к Проекту Решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Люберцы на 2020 год (п. 6 Проекта Решения о бюджете, Приложение 5 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов (п. 6 Проекта Решения о бюджете, Приложение 6 к Проекту Решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Люберцы на 2020 год (п. 7 Проекта Решения о бюджете, Приложение 7 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов (п. 7 Проекта Решения о бюджете, Приложение 8 к Проекту Решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Люберцы на 2020 год (п. 8 Проекта Решения о бюджете, Приложение 9 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов (п. 8 Проекта Решения о бюджете, Приложение 10 к Проекту Решения о бюджете);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируется в сумме 113 125,00 тыс. рублей, 121 613,00 тыс. рублей и 126 776,00 тыс. рублей соответственно (п.27 Проекта Решения о бюджете);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 5 850 412,86 тыс. рублей, 6 279 169,25 тыс. рублей и 5 416 646,24 тыс. рублей соответственно (.п.16 Проекта Решения о бюджете);

- межбюджетные трансферты из бюджета городского округа Люберцы в 2020 году и в 2021 и 2022 годах другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации не предоставляются (п.17 Проекта Решения о бюджете);

- общий объем условно утвержденных расходов бюджета городского округа Люберцы на 2021 и 2022 годы в сумме 163 631,01 тыс. рублей или 2,50 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и 288 401,93 тыс. рублей или 5,00 % общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно (п.2 Проекта Решения о бюджете);

Ограничения по объемам условно утверждаемых расходов, отраженных в Проекте решения бюджета, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2020 год (п. 9 Проекта Решения о бюджете, Приложение 13 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов (п. 9 Проекта Решения о бюджете, Приложение 14 к Проекту Решения о бюджете);

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Люберцы, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям (п.20 проекта Решения о бюджете) по состоянию:

на 01 января 2021 года в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2021 года 0,00 тыс. рублей;

на 01 января 2022 года в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2022 года 0,00 тыс. рублей;

на 01 января 2023 года в размере 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2023 года 0,00 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете утверждаются также следующие показатели:

- межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах не предоставляются (п.17 Проекта Решения о бюджете);

- объем расходов бюджета городского округа Люберцы на обслуживание муниципального долга городского округа Люберцы предлагается к утверждению на 2020 год в сумме 0,00 рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в размере 0,00 тыс. рублей на каждый год соответственно (п. 22 Проекта Решения о бюджете) (ограничения, установленные статьей 111 БК РФ, соблюдены);

- бюджетные ассигнования на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) на 2020 год в сумме 188 265,77 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 188 535,77 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 188 705,77 тыс. рублей (п. 24 Проекта Решения о бюджете);

субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2020 год в сумме 217 308,05 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 180 467,05 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 160 800,05 тыс. рублей (п. 25 Проекта Решения о бюджете);

- бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2020 год (п. 29 Проекта Решения о бюджете, Приложение 15 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов (п. 29 Проекта Решения о бюджете, Приложение 16 к Проекту Решения о бюджете) (статья 79 БК РФ);

- размер резервного фонда администрации городского округа Люберцы на 2020 год в объеме 110 000,00 тыс. рублей (0,89 % общего объема расходов бюджета), на 2021 год

в объеме 100 000,00 тыс. рублей (0,84 % общего объема расходов бюджета) и 2022 год в объеме 100 000,00 тыс. рублей (0,92 % общего объема расходов бюджета) (п.12 Проекта Решения о бюджете), (ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ, соблюдены);

- предельный объем муниципального долга городского округа Люберцы на 2020 год установлен в размере 0,00 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов в размере 0,0 тыс. рублей на каждый год соответственно (п. 21 Проекта Решения о бюджете) (ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 БК РФ, соблюдены);

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Люберцы на 2020 год (п. 18 Проекта Решения о бюджете, Приложение 11 к Проекту Решения о бюджете) и на плановый период 2021 и 2022 годов (п. 18 Проекта Решения о бюджете, Приложение 12 к Проекту Решения о бюджете) (статья 110.1 БК РФ);

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы на 2020 год в размере 610 653,26 тыс. рублей, на 2021 год в размере 569 011,85 тыс. рублей, на 2022 год в размере 581 436,85 тыс. рублей (п. 26 проекта Решения о бюджете) (статья 179.4 БК РФ).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части Проекта Решения о бюджете не установлено.

10. Выводы

По итогам проведения экспертизы установлено следующее.

1. Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета в следующих размерах:

1.1. общий объем доходов бюджета на 2020 год в сумме 12 076 655,86 тыс. рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 11 520 957,25 тыс. рублей и 10 887 286,24 тыс. рублей соответственно.

1.2. общий объем расходов на 2020 год в сумме 12 388 774,33 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 12 047 207,75 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 163 631,01 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 11 148 047,67 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 288 401,93 тыс. рублей.

1.3. дефицит бюджета на 2020 год в сумме 312 118,47 тыс. рублей (6,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 526 250,50 тыс. рублей (10,00 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и 260 761,43 тыс. рублей (4,80 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

2. Показатели, предусмотренные Проектом Решения о бюджете, согласуются с показателями, предусмотренными в прогнозе социально-экономического развития городского округа Люберцы.

3. Предельные значения предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленные соответственно статьей 107 и статьей 111 БК РФ, Проектом Решения о бюджете соблюдены.

4. Предельное значение верхнего предела муниципального долга, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, установленное статьей 107 БК РФ, Проектом Решения о бюджете соблюдено.

5. Осуществление муниципальных заимствований Проектом Решения о бюджете не предусмотрено.

6. Ограничения, установленные статьей 81 БК РФ, при определении размера резервного фонда администрации городского округа Люберцы, Проектом Решения о бюджете соблюдены.

Проведенная проверка параметров Проекта Решения о бюджете и анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете показали, что Проект Решения о бюджете разработан в соответствии с действующим законодательством и может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Люберцы Московской области.

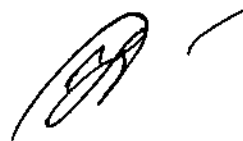
Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Один экземпляр для Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области.

Один экземпляр для Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области.

Один экземпляр для администрации городского округа Люберцы Московской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Н.А.Романова