



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

140000, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-кт, д.190
ИНН/КПП 5027197561/502701001 Тел. /Факс (495) 503-35-74,
ОГРН 1135027001933 ОКПО 23456004 E-mail: ksplubreg@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя
проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального
образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год».**
(одобрено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 21.04.2021 № 01-16/007)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Люберцы
Московской области
 Н. А. Романова

г. Люберцы
2021 год

	Содержание	стр.
1.	Общие положения	3
2.	Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год	6
3.	Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год	9
4.	Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год	11
4.1.	Доходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год.	14
4.1.1	Налоговые доходы	17
4.1.2	Неналоговые доходы	19
4.1.3	Безвозмездные поступления	22
4.2.	Расходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год.	23
4.2.1	Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год по разделам функциональной классификации расходов	23
4.2.2	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	29
4.2.3	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	30
4.2.4	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	44
4.2.5	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	46
4.2.6	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	47
4.3	Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в 2020 году, источники его покрытия, состояние муниципального долга	53
4.4	Результаты проверки и анализ дебиторской и кредиторской задолженности	54
5.	Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития городского округа Люберцы за отчётный финансовый год	61
6.	Выводы	63
7.	Предложения	73

1. Общие положения.

1.1. Заключение Контрольно-счётной палатой городского округа Люберцы Московской области (далее - КСП г.о. Люберцы) на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), пункта 7.6 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 № 257/30 (в ред. от 16.12.2020 № 402/57), пункта 3.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты от 23.12.2020 № 01-09/042.

Заключение подготовлено в соответствии с Положением о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 13.02.2019 № 278/32, и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Люберцы Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты городского округа Люберцы Московской области от 21.02.2020 № 01-09/06.

Основанием для проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области являются следующие нормативные правовые акты и иные документы:

Бюджетный кодекс РФ;

Положение о Контрольно-счётной палате городского округа Люберцы Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 № 29/3 (в ред. от 20.11.2019 № 325/40) (далее – Положение о КСП г.о. Люберцы);

Положение о порядке проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 13.02.2019 № 278/32 (далее – Положение № 278/32);

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 № 257/30 (в ред. от 16.12.2020 № 402/57) (далее - Положение о бюджетном процессе);

План работы КСП г.о. Люберцы на 2021 год, утвержденный распоряжением КСП г.о. Люберцы от 23.12.2020 № 01-09/042 (в ред. от 25.02.2021 № 01-16/004).

При проведении внешней проверки Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы и подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы КСП г.о. Люберцы руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами городского округа Люберцы и иными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ);

- приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учёте;
- решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред., внесёнными Решениями Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.03.2020 № 350/44, от 17.06.2020 № 363/50, от 30.09.2020 № 384/53, от 16.12.2020 № 400/57);
- нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение Решения о бюджете городского округа Люберцы Московской области;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Люберцы Московской области», утвержденный распоряжением КСП г.о. Люберцы от 21.02.2020 № 01-09/06 (далее – Стандарт);
- регламент КСП г.о. Люберцы, утверждённый распоряжением КСП г.о. Люберцы от 16.12.2019 № 01-05/019.

1.2. При подготовке Заключения применены следующие понятия и сокращения:

Первоначальный бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год – плановые показатели, утверждённые Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Утверждённый бюджет, бюджетные назначения, бюджет городского округа Люберцы – плановые показатели, утверждённые Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред., внесёнными Решениями Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.03.2020 № 350/44, от 17.06.2020 № 363/50, от 30.09.2020 № 384/53, от 16.12.2020 № 400/57).

Главные администраторы бюджетных средств, утвержденные Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред., внесёнными Решениями Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.03.2020 № 350/44, от 17.06.2020 № 363/50, от 30.09.2020 № 384/53, от 16.12.2020 № 400/57):

Главные администраторы доходов:

- Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Администрация);

- Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Финансовое управление);

- КСП г.о. Люберцы;

- Комитет по управлению имуществом муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Комитет по управлению имуществом).

Главные администраторы доходов бюджета городского округа Люберцы Московской области – органы государственной власти Российской Федерации:

- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;

- Федеральное казначейство;

- Федеральная служба по надзору в сфере транспорта;

- Федеральная антимонопольная служба;

- Федеральная налоговая служба;

- Министерство внутренних дел Российской Федерации.

Главные администраторы доходов – органы государственной власти Московской области, государственные органы Московской области:

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Московской области;

- Министерство экологии и природопользования Московской области;

- Министерство образования Московской области;

- Главное контрольное управление Московской области;

- Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области;

- Комитет по архитектуре и градостроительству Московской области;

- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области.

Главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация;

- Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Совет депутатов);

- Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Комитет по культуре);

- Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Комитет по физической культуре и спорту);

- Финансовое управление;

- КСП г.о. Люберцы;

- Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Управление образованием);

- Комитет по управлению имуществом.

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета:

- Администрация;

- Финансовое управление.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы – отчёт об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год (форма 0503117), представленный Администрацией в КСП г.о. Люберцы для проведения внешней проверки;

бюджетная классификация Российской Федерации – бюджетная классификация Российской Федерации, отражённая в приказе Минфина России от 06.06.2019 № 85 н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н);

бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств – годовая бюджетная отчётность, составляемая главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, установленная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования городского округа Люберцы Московской области за 2020 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.6 статьи 7 Положения о бюджетном процессе и статьи 11 Положения о КСП г.о. Люберцы проведена внешняя проверка бюджетной отчётности восьми главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Финансовое управление в срок, установленный приказом Финансового управления «О сроках представления отчетности за 2020 год и периодичной отчётности в 2021 году» от 23.11.2019 № 01-08/362.

Результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств использованы при подготовке Заключения КСП г.о. Люберцы на Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год.

Анализ форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм в порядке, установленном Инструкцией № 191н.

В результате внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее.

2.1. Состав бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств представлена в КСП г.о. Люберцы, в основном, в составе форм, соответствующим требованиям Инструкции № 191н.

2.2. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств соблюдены.

2.3. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета городского округа Люберцы.

2.4. Показатели, отражённые в бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утверждённым в бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи.

2.5. В ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы за 2020 год установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил – 62 953,52 тыс. руб.

По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств выявлено 21 нарушение, на общую сумму 62 953,52 тыс. руб., из них:

2.5.1 Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета: не приняты к бухгалтерскому учету и не отражены в регистре бухгалтерского учета, а именно, Многографной карточке (форма по ОКУД 0504054) по за балансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения контрактов, заключенных в 2020 году на общую 63 499 269,19 руб. и 38 932 996,62 руб. соответственно (Администрация, Управление образованием).

2.5.2 Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу: в составе годовой бюджетной отчетности не представлен Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) (Управление образованием, Комитет по культуре, Комитет по физической культуре и спорту); в Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не заполнены графы 7 и 8 (Комитет по физической культуре и спорту); в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184), «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (ф. 0503387) (Совет депутатов).

2.5.3. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации: у пяти главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы.

2.5.4. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета: не отражены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения контрактов, заключенных в 2020 году, что привело к искажению показателя по строке 103 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2021 и недостоверности бюджетной отчётности на общую сумму 26 907,47 тыс. руб./35 925,04 тыс. руб./114,00 тыс. руб. соответственно, что привело к искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении более чем на 10% (Управление образованием, Администрация, Совет депутатов); в сводной Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) отражены данные по коду счета 130404136 в сумме 7,09 тыс. руб., сформированная не на основании Справок по консолидируемым расчетам (ф.0503125), представленных получателями бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021, что привело к искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении более чем на 10% (Управление образованием).

В ходе контрольного мероприятия по решению Финансового управления нарушения устранены, в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении

Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – КоАП РФ) протоколы об административных правонарушениях по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ на должностных лиц не составлялись в связи с представлением в ходе контрольного мероприятия бюджетной (финансовой) отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели, в том числе вследствие исправления выявленных ошибок в бюджетной (финансовой) отчетности.

2.5.5. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета: перечень подведомственных администраторов доходов бюджета не утверждался (Администрация, Финансовое управление); порядок бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета не разработан (Администрация, Комитет по управлению имуществом, КСП г.о. Люберцы, Финансовое управление); порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета г.о. Люберцы не разработан (Администрация).

2.5.6. Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета: перечень подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета не утверждался (Администрация, Финансовое управление).

2.5.7 Нарушение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты: в методике прогнозирования по 6 видам доходов отсутствует алгоритм расчета прогнозного объема поступлений (Комитет по управлению имуществом).

Таким образом, нарушения и недостатки, выявленные в результате внешней проверки бюджетной отчетности, указывают на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля и аудита главными администраторами бюджетных средств.

Отчеты КСП г.о. Люберцы о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год по восьми главным администраторам бюджетных средств были рассмотрены на Коллегии КСП г.о. Люберцы.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей направлены Представления 30.03.2021, содержащие 18 требований по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков. КСП г.о. Люберцы продолжает контроль за ходом выполнения требований устранения нарушений и недостатков, отраженных в Представлениях по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы Московской области за 2020 год.

КСП г.о. Люберцы также обращает внимание, что выявленные нарушения требований по составлению бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств имеют типичный характер. В связи с чем, учитывая полномочия Финансового управления по осуществлению методологического обеспечения организации исполнения бюджета городского округа Люберцы и бюджетного процесса, КСП г.о. Люберцы предлагает рассмотреть возможность

организации Финансовым управлением обучающего семинара для лиц, ответственных за составление бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Бюджетная отчетность всех главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы принята Финансовым управлением. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы, соответствуют показателям, утвержденным в бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Люберцы, утвержденной приказом Финансового управления от 12.12.2019 № 01-08/492 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы».

3. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области.

3.1. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы поступил в КСП г.о. Люберцы для проведения внешней проверки 22.03.2021 № 01-14ЭАМ/004-21Вх. в соответствии со сроком, установленным пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, а также пунктом 7.6 раздела 7 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

Одновременно с Годовым отчётом об исполнении бюджета городского округа Люберцы Финансовым управлением в КСП г.о. Люберцы представлена иная отчетность, установленная пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

- кассовый план бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2021 (далее - Кассовый план);

- сводная бюджетная роспись бюджета городского округа Люберцы по состоянию на 31.12.2020 (далее - Сводная бюджетная роспись, Уточненный план);

- годовые отчеты о ходе реализации муниципальных программ;

- итоги основных показателей социально-экономического развития городского округа Люберцы за 2020 год;

- заключение об оценке эффективности реализации муниципальных программ в 2020 году.

В ходе анализа соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н, в части состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности установлено следующее.

Согласно пункту 11.2 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности для финансового органа, включаются следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 2 Инструкции № 191н Финансовым управлением дополнительно сформирован и представлен Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), в части реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н Финансовым управлением в виду отсутствия числовых показателей не представлены следующие формы бюджетной отчетности с отражением информации в Пояснительной записке (ф.0503160), а именно: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167); Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3).

3.2. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности по составу форм в основном соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н и требованиям Федерального казначейства России.

3.3. Контрольные соотношения между показателями годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год и показателями иных форм бюджетной отчётности основных параметров бюджета городского округа Люберцы, представленных одновременно с ним, соблюдены.

3.4. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета городского округа Люберцы.

3.5. Показатели, отражённые в Годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Люберцы, соответствуют показателям, утверждённому бюджетом городского округа Люберцы.

3.6. Показатели исполнения бюджета городского округа Люберцы по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2020 год, отражённые в Годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2021, соответствуют аналогичным показателям, отражённым в отчёте по поступлениям и выбытиям (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Московской области, а также в отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124), представленным Финансовым управлением, расхождений не установлено.

3.7. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2021 в части показателей исполнения бюджета городского округа Люберцы составлен Финансовым управлением, в основном, на основании сводной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2021 (форма 0503117) (по исполнению бюджета городского округа Люберцы по расходам) соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

3.8. Факты недостоверности показателей Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год не выявлены. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

4. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования городского округа Люберцы Московской области за 2020 год.

Так как проект Решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год» (далее - Проект Решения об исполнении бюджета) представлен в КСП г.о. Люберцы в период проведения внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы (сопроводительное письмо от 22.03.2021 № 01-17Вх/009-21), в соответствии п.4.3.5 Стандарта результаты экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год» включены в Заключение.

Проект Решения об исполнении бюджета и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Показатели основных характеристик бюджета городского округа Люберцы, предлагаемых к утверждению в Проекте Решения об исполнении бюджета (пункт 1 Проекта Решения об исполнении бюджета), соответствуют показателям Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Показатели, содержащиеся в приложениях к Проекту Решения об исполнении бюджета, предлагаемые к утверждению, соответствуют показателям Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Бюджет городского округа Люберцы на 2020 год утверждён Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Первоначальный бюджет) по доходам в объёме 12 059 636,86 тыс. руб. (в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 5 850 412,86 тыс. руб.), по расходам в объёме 12 371 755,51 тыс. руб. с дефицитом в размере (-312 118,65) тыс. руб.

В Первоначальный бюджет Решениями Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 05.03.2020 № 350/44, от 17.06.2020 № 363/50, от 30.09.2020 № 384/53, от 16.12.2020 № 400/57 были внесены изменения, в результате которых доходы бюджета городского округа Люберцы уменьшились на 1 316 796,84 тыс. руб. или на 10,92 % и составили 10 742 840,02 тыс. руб., расходы уменьшились на 1 030 555,12 тыс. руб. или на 8,33 % и составили 11 341 200,39 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на (-286 241,71) тыс. руб. или на 91,71 % и составил (-598 360,36) тыс. руб. или 11,10 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 31.12.2020 Сводная бюджетная роспись (далее – Уточненный план) по расходам утверждена Финансовым управлением в объёме 11 343 475,28 тыс. руб., что на 2 274,89 тыс. руб. или на 0,02%, больше объёма расходов, утверждённого бюджетом городского округа Люберцы.

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2020 год		гр.3-гр.2
	Утвержденный бюджет	Уточненный план	
1	2	3	4
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1 359 718,46	1 363 427,73	+3 709,27

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2020 год		гр.3-гр.2
	Утвержденный бюджет	Уточненный план	
1	2	3	4
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 271,96	3 456,49	+184,53
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	26 530,76	26 715,29	+184,53
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	436 512,84	439 710,88	+3 198,04
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	64 562,10	64 635,32	+73,22
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	4 640,75	4 640,75	0,00
0111 Резервный фонд	10 000,00	10 000,00	0,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	814 200,05	814 269,01	+68,96
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	407,00	407,00	0,00
0204 Мобилизационная подготовка экономики	407,00	407,00	0,00
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	115 812,58	115 812,58	0,00
0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	8 527,07	8 527,07	0,00
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	107 285,51	107 285,51	0,00
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	676 606,46	675 020,06	-1 586,40
0406 Водное хозяйство	9 022,89	9 022,89	0,00
0408 Транспорт	1 184,00	1 184,00	0,00
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	611 027,00	609 440,60	-1 586,40
0410 Связь и информатика	24 576,86	24 576,86	0,00
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	30 795,72	30 795,72	0,00
0500 Жилищно - коммунальное хозяйство	924 725,06	924 725,06	0,00
0501 Жилищное хозяйство	20 445,89	20 445,89	0,00
0502 Коммунальное хозяйство	78 240,77	78 240,77	0,00
0503 Благоустройство	594 853,92	594 853,92	0,00
0504 Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	13 820,00	13 820,00	0,00
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	217 364,48	217 364,48	0,00
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	5 200,00	5 200,00	0,00
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	5 200,00	5 200,00	0,00
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	7 122 862,12	7 123 041,05	+178,93
0701 Дошкольное образование	2 606 295,74	2 606 295,74	0,00
0702 Общее образование	3 941 941,77	3 941 941,77	0,00
0703 Дополнительное образование детей	501 990,51	501 990,51	0,00
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 022,78	1 127,15	+104,37
0707 Молодежная политика	22 297,44	22 297,44	0,00
0709 Другие вопросы в области образования	49 313,88	49 388,44	+74,56
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	349 210,69	349 288,16	+77,47
0801 Культура	342 434,58	342 434,58	0,00
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 776,11	6 853,58	+77,47
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	430 423,80	430 423,80	0,00
1001 Пенсионное обеспечение	26 650,00	26 650,00	0,00
1003 Социальное обеспечение населения	142 178,31	142 178,31	0,00
1004 Охрана семьи и детства	261 595,49	261 595,49	0,00

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2020 год		гр.3-гр.2
	Утвержденный бюджет	Уточненный план	
1	2	3	4
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	356 234,21	356 129,84	-104,37
1101 Физическая культура	165 565,23	165 460,86	-104,37
1102 Массовый спорт	175 818,67	175 818,67	0,00
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	14 850,31	14 850,31	0,00
Всего расходов	11 341 200,39	11 343 475,28	+2 274,89

Отклонение показателей Уточненного плана от показателей Утвержденного бюджета связано с принятием решений руководителем Финансового управления о внесении изменений в показатели Сводной бюджетной росписи в соответствии с пунктами 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Основные показатели бюджета городского округа Люберцы 2020 года представлены в таблице.

Наименование	Утвержденный бюджет, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения к утвержденному бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	10 742 840,02	X	10 987 423,85	102,28	X
Расходы	11 341 200,38	11 343 475,28	10 985 669,01	X	96,85
Дефицит (-) Профицит (+)	-598 360,36	-598 360,36	+1 754,84	X	X

Исполнение бюджета городского округа Люберцы в 2020 году составило:

по доходам – в объеме 10 987 423,85 тыс. руб. или 102,28 % Утвержденного бюджета;

по расходам - в объеме 10 985 669,01 тыс. руб. или 96,85 % Уточненного плана.

В 2020 году бюджет городского округа Люберцы исполнен с профицитом в размере 1 754,84 тыс. руб.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году, составил 37 327,32 тыс. руб. или 98,48 % соответствующего показателя Уточненного плана, что соответствует Годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Данные расходы произведены в рамках исполнения муниципальной программы «Социальная защита населения» и связаны с выплатами субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам городского округа Люберцы Московской области за счет субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области.

Наименование	КЦСР	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	139 450,00	137 327,32	98,48
Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	139 450,00	137 327,32	98,48
<i>Основное мероприятие "Предоставление мер социальной поддержки и субсидий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области"</i>	<i>0410300000</i>	<i>139 450,00</i>	<i>137 327,32</i>	<i>98,48</i>
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	0410361410	139 450,00	137 327,32	98,48

Остаток средств резервного фонда Администрации по состоянию на 01.01.2021 составил 10 000,00 тыс. руб., что соответствует объему указанных расходов, отраженных в Приложениях 2, 3, 5 к Проекту Решения об исполнении бюджета и аналогичному показателю Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы, а также Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации за 2020 год, представленному в составе приложений к Проекту Решения об исполнении бюджета (Приложение 6).

Фактические расходы бюджета городского округа Люберцы, произведенные за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Администрации на 2020 год, составили 606 895,45 тыс. руб. (99,58 % соответствующего показателя Уточненного плана), что соответствует объему указанных расходов, отраженных в Приложениях 2, 3, 5 к Проекту Решения об исполнении бюджета и аналогичному показателю Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы, а также Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Администрации за 2020 год, представленному в составе приложений к Проекту Решения об исполнении бюджета (Приложение 8).

Фактические расходы бюджета городского округа Люберцы на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 1 114 283,85 тыс. руб. или 97,40 % соответствующего показателя Уточненного плана, что соответствует объему указанных расходов, отраженных в Приложениях 2, 3, 5 к Проекту Решения об исполнении бюджета и аналогичному показателю Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы. Данные расходы осуществлены в рамках реализации пяти муниципальных программ (муниципальные программы: «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Формирование современной комфортной городской среды», «Строительство объектов социальной инфраструктуры»)

4.1. Доходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год.

Утвержденным бюджетом установлен общий объем доходов в сумме 10 742 840,02 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 5 396 348,00 тыс. руб., безвозмездные – 5 346 492,02 тыс. руб.

В Первоначальный бюджет в течение 2020 года внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам скорректированы 4 раза с учетом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов, а также предложений КСП г.о. Люберцы по их корректировке, отраженных в информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования городского округа Люберцы за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года.

В результате внесенных изменений в бюджет городского округа Люберцы первоначально утвержденный общий объем доходов уменьшился на 1 316 796,84 тыс. руб. или на 10,92 %, в том числе: объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 812 876,00 тыс. руб. или на 13,09 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 503 920,84 тыс. руб. или на 8,61 %.

При проверке соответствия показателей плановых бюджетных назначений Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы (форма 0503117) по разделу «Доходы бюджета» соответствующим показателям Утвержденного бюджета (объем доходов Утвержденного бюджета - 10 742 840,02 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 5 396 348,00 тыс. руб., безвозмездные – 5 346 492,02 тыс. руб.), отклонений не установлено.

Исполнение плановых назначений по доходам за 2020 год представлено в таблице ниже.

Наименование	Первоначальный бюджет, тыс. руб.	Структура %	Утверждённый бюджет, тыс. руб.	Структура %	Исполнено, тыс. руб.	Структура %	Исполнение к утверждённому бюджету (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего	12 059 636,86	100,00	10 742 840,02	100,00	10 987 423,85	100,00	102,28
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>6 209 224,00</i>	<i>51,49</i>	<i>5 396 348,00</i>	<i>50,23</i>	<i>5 708 933,71</i>	<i>51,96</i>	<i>105,79</i>
Налоговые доходы	5 493 659,00	45,55	4 807 877,00	44,75	5 086 814,60	46,30	105,80
Неналоговые доходы	715 565,00	5,94	588 471,00	5,48	622 119,11	5,66	105,72
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>5 850 412,86</i>	<i>48,51</i>	<i>5 346 492,02</i>	<i>49,77</i>	<i>5 278 490,14</i>	<i>48,04</i>	<i>98,73</i>

Поступление доходов в бюджет городского округа Люберцы за 2020 год составило 10 987 423,85 тыс. руб. или 102,28 % Утверждённого бюджета (10 742 840,02 тыс. руб.), что выше прогноза кассовых поступлений на 2020 год, установленных в Кассовом плане (10 742 840,02 тыс. руб.) на 244 583,83 тыс. руб. или на 2,28 %.

Поступления:

- по налоговым и неналоговым доходам составили 5 708 933,71 тыс. руб. или 105,79 % Утверждённого бюджета (5 396 348,00 тыс. руб.), что выше прогноза кассовых поступлений на 2020 год, установленных в Кассовом плане (5 396 348,00 тыс. руб.) на 312 585,71 тыс. руб. или на 5,79 %, при этом поступление по налоговым доходам составило 5 086 814,60 тыс. руб. или 105,80 % Утверждённого бюджета (4 807 877,00 тыс. руб.), по неналоговым доходам – 622 119,11 тыс. руб. или 105,72 % Утверждённого бюджета (588 471,00 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям – 5 278 490,14 тыс. руб. или 98,73 % Утверждённого бюджета (5 346 492,02 тыс. руб.), что ниже прогноза кассовых поступлений на 2020 год, установленных в Кассовом плане (5 346 492,02 тыс. руб.) на 68 001,89 тыс. руб. или на 1,27 %, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 5 292 816,70 тыс. руб. или 98,73 % Утверждённого бюджета (5 360 818,59 тыс. руб.).

В общем объеме поступивших в бюджет городского округа Люберцы доходов налоговые и неналоговые доходы составили 51,96 %. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета составила 48,04 %.

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов сложилась следующая: на долю налоговых доходов приходится 89,10 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов, на долю неналоговых доходов приходится 10,10 % от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов, что в абсолютной сумме соответственно составляет 5 086 814,60 тыс. руб. и 622 119,11 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом поступление доходов увеличилось на 287 872,28 тыс. руб. или на 2,69 % (в 2019 году объем доходов составил 10 699 551,57 тыс. руб.), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений.

По сравнению с 2019 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета городского округа Люберцы уменьшился с 53,73 % в 2019 году до 51,96 % в 2020 году. Удельный вес безвозмездных поступлений, напротив, увеличился с 46,27 % в 2019 году до 48,04 % в 2020 году.

Анализ структуры безвозмездных поступлений бюджет городского округа Люберцы за 2019 и 2020 годы указывает на увеличение объемов межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (пункт 1 статьи 139 Бюджетного кодекса РФ), объема субвенции на исполнение переданных государственных полномочий и уменьшение объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

тыс. руб.

Наименование	Доходы всего	Налоговые и неналоговые доходы	В том числе		Безвозмездные поступления	Из них		
			налоговые доходы	неналоговые доходы		дотация	субсидии	субвенции
1	2	4	5	6	7	8	9	10
2019 год	10 699 551,57	5 748 648,84	4 936 095,42	812 553,42	4 950 902,73	8 561,00	699 277,28	4 205 794,84
<i>Структура %</i>	<i>100</i>	<i>53,73</i>	<i>46,13</i>	<i>7,60</i>	<i>46,27</i>			
2020 год	10 987 423,85	5 708 933,71	5 086 814,60	622 119,11	5 278 490,14	7 922,30	744 147,85	4 531 794,07
<i>Структура %</i>	<i>100,00</i>	<i>51,96</i>	<i>46,30</i>	<i>5,66</i>	<i>48,04</i>			

Согласно статье 217.1 Бюджетного кодекса РФ порядок составления и ведения Кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, устанавливает финансовый орган.

Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета городского округа Люберцы осуществляется Финансовым управлением на основании сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, в Порядке, утвержденном Приказом Финансового управления от 06.11.2018 № 01-08/76-4 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в подсистеме исполнения бюджета Московской области, бюджетов муниципальных образований Московской области государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (в ред. от 03.08.2020 № 01-08/219) (далее – Порядок ведения кассового плана).

В соответствии со статьёй 47.1 Бюджетного кодекса РФ Финансовое управление ведёт реестр источников доходов бюджета городского округа Люберцы.

Согласно постановлению Администрации от 07.05.2018 № 1672-ПА «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» реестр источников доходов бюджета городского округа Люберцы формируется и ведётся как единый информационный ресурс, в котором отражаются бюджетные данные на этапах составления, утверждения и исполнения Решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период по источникам доходов бюджетов и соответствующим им группам источников доходов бюджетов, включённым в перечень источников доходов Российской Федерации, с детализацией по главным администраторам доходов бюджета городского округа Люберцы.

Реестр источников доходов городского округа Люберцы на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов (далее – реестр источников доходов) представленный Финансовым управлением содержит показатели прогноза доходов городского округа Люберцы, соответствующие объёму

доходов, отраженных в бюджете городского округа Люберцы (на 2020 год – 10 742 840,02 тыс. руб., на 2021 год – 11 581 586,05 тыс. руб., на 2022 год – 11 260 566,82 тыс. руб.).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по доходам за 2020 год представлена в Приложении 1 к Заключению.

4.1.1. Налоговые доходы

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по налоговым доходам за 2020 год составило 5 086 814,60 тыс. руб. или 105,80 % Утверждённого бюджета (4 807 877,00 тыс. руб.) (Приложение 1 к Заключению). Плановые назначения выполнены по всем налоговым доходам, кроме налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Уровень исполнения бюджета городского округа Люберцы по налоговым доходам увеличился со 104,74 % в 2019 году до 105,80 % в 2020 году.

В течение 2020 года плановые назначения по налоговым доходам уменьшены к первоначально утвержденным плановым назначениям на 685 782,00 тыс. руб. или 12,48 %.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (47,24%).

Поступления по налогу на доходы физических лиц в 2020 году составили 2 402 829,50 тыс. руб. или 109,79 % Утверждённого бюджета (2 188 474,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 2 281 004,63 тыс. руб. или 99,70% Утверждённого бюджета (2 287 951,00 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по налогу на доходы физических лиц были уменьшены к первоначально утвержденным плановым назначениям на 259 771,00 тыс. руб. или на 10,61 % с учётом фактического поступления по отдельным видам доходов.

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составили 30 290,86 тыс. руб. или 98,17 % Утверждённого бюджета (30 857,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 34 344,52 тыс. руб. или 113,45% Утверждённого бюджета (30 272,10 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по поступлению налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, были уменьшены к первоначально утвержденным плановым назначениям на 2 201,00 тыс. руб. или на 6,66 % с учётом фактического поступления по отдельным видам доходов.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 1 249 602,42 тыс. руб. или 101,58 % Утверждённого бюджета (1 230 200,00 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по налогам на совокупный доход были уменьшены к первоначально утвержденным плановым назначениям на 279 502,00 тыс. руб. или на 18,51 % с учётом фактического поступления по отдельным видам доходов.

В том числе поступления по:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 1 056 802,62 тыс. руб. или 100,79 % Утверждённого бюджета (1 048 470,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 991 209,58 тыс. руб. или 106,90% Утверждённого бюджета (927 214,00 тыс. руб.). По отношению к 2019 году поступления по данному налогу увеличились на 65 593,04 тыс. руб. или на 6,62 %, что связано с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих УСН;

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 113 477,67 тыс. руб. или 101,73 % Утверждённого бюджета (111 553,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 149 361,33 тыс. руб. или 104,08 % Утверждённого бюджета (143 500,00 тыс. руб.). Снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход к 2019 году составило 35 883,66 тыс. руб.

или на 24,02 % в связи с переходом налогоплательщиков на упрощенную и патентную системы налогообложения с 2021 года;

- единому сельскохозяйственному налогу составили 271,41 тыс. руб. или 100,52 % Утвержденного бюджета (270,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 79,32 тыс. руб. или 101,70 % Утвержденного бюджета (78,00 тыс. руб.);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 79 050,71 тыс. руб. или 113,08 % Утвержденного бюджета (69 907,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 69 936,60 тыс. руб. или 117,15% Утвержденного бюджета (59 696,00 тыс. руб.). Рост поступлений к 2019 году на 9 114,11 тыс. руб. или на 13,03 % вызван увеличением количества налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения.

Поступления по налогам на имущество составили 1 337 098,83 тыс. руб. или 103,32 % Утвержденного бюджета (1 294 190,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 1 344 351,60 тыс. руб. или 112,05% Утвержденного бюджета (1 199 816,00 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по налогам на имущество были уменьшены к первоначально утвержденным плановым назначениям на 140 996,00 тыс. руб. или на 9,82 % с учетом фактического поступления по отдельным видам доходов.

В том числе поступления от:

- налога на имущество физических лиц составили 266 439,49 тыс. руб. или 109,21 % Утвержденного бюджета (243 978,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 209 600,70 тыс. руб. или 103,96 % Утвержденного бюджета (201 613,00 тыс. руб.). По отношению к 2019 году объем налога увеличился на 56 838,79 тыс. руб. или на 27,12 %, что связано с дополнительным начислением налога, в результате проведенных мероприятий по выявлению объектов, не вовлеченных в налоговый оборот;

- земельного налога составили 1 070 659,34 тыс. руб. или 101,95 % Утвержденного бюджета (1 050 212,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 1 134 750,90 тыс. руб. или 113,68 % Утвержденного бюджета (998 203,00 тыс. руб.). Снижение поступлений к 2019 году на 64 091,56 тыс. руб. или 5,65 % связано с предоставлением налоговых льгот по уплате земельного налога: организациям, сдающим в аренду торговые объекты пострадавшим отраслям; государственным бюджетным учреждениям здравоохранения, в отношении земельных участков, используемым для выполнения функция по лечению больных с коронавирусной инфекцией (Решение Совета депутатов от 29.04.2020 № 358/478) и оспариванием собственниками земельных участков налогооблагаемой базы.

Поступления государственной пошлины составили 66 989,01 тыс. руб. или 104,43 % Утвержденного бюджета (64 150,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 65 798,39 тыс. руб. или 102,42 % Утвержденного бюджета (64 245,00 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по государственной пошлине были, в целом, уменьшены на 3 318,00 тыс. руб. или на 4,92 % с учетом фактического поступления по отдельным видам доходов.

В том числе поступления от:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, составили 66 027,41 тыс. руб. или 104,47 % Утвержденного бюджета (63 200,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 63 975,39 тыс. руб. или 102,42% Утвержденного бюджета (62 645,00 тыс. руб.). Увеличение данного показателя на 2 052,02 тыс. руб. или на 3,21 % к 2019 году связано с увеличением количества обращений в суды общей юрисдикции и к мировым судьям;

- государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий составили 961,60 тыс. руб. или 101,22 % Утверждённого бюджета (950,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 1 823,00 тыс. руб. или 113,94% Утверждённого бюджета (1 600,00 тыс. руб.)). По сравнению с 2019 годом поступления снизились в 2 раза, что связано с уплатой в 2019 году задолженности прошлых лет крупным плательщиком.

Поступления по задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 3,99 тыс. руб., в том числе поступления от:

- налога на прибыль организаций, зачислявшийся до 01.01.2005 в местные бюджеты, составили 0,70 тыс. руб.;

- земельного налога (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006) составили 1,95 тыс. руб. или 32,91 % Утверждённого бюджета (6,00 тыс. руб.);

- налога с продаж (пени по соответствующему платежу) составили 1,32 тыс. руб.

4.1.2. Неналоговые доходы.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по неналоговым доходам за 2020 год составило 622 119,11 тыс. руб. или 105,72 % Утверждённого бюджета (588 471,00 тыс. руб.) (2019 год - 812 553,42 тыс. руб. или 102,20 % Утверждённого бюджета (782 251,00 тыс. руб.)). (Приложение 1 к Заключению). Плановые назначения выполнены по всем неналоговым доходам.

В течение 2020 года плановые назначения по объёму неналоговых доходов уменьшены по сравнению с Первоначальным бюджетом на 127 094,00 тыс. руб. или на 17,76 % с учётом фактического поступления по отдельным видам доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, поступили в объёме 382 894,08 тыс. руб. или 103,58 % Утверждённого бюджета (369 656,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 475 807,58 тыс. руб. или 102,20% Утверждённого бюджета (465 581,00 тыс. руб.)).

В течение 2020 года плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, уменьшились по сравнению с Первоначальным бюджетом, в целом, на 121 440,00 тыс. руб. или на 24,73% и были утверждены в объёме 369 656,00 тыс. руб. Плановые назначения были скорректированы в соответствии с их фактическими поступлениями.

Значительную долю в поступлениях доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют 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 – 44,76 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, поступили в сумме 171 368,39 тыс. руб., что составляет 97,92 % от годовых назначений. Снижение поступлений по сравнению с 2019 годом на 36 490,74 тыс. руб. или на 17,56 % связано с выкупом земельных участков и предоставлением арендаторам отсрочек на 2021-2022 годы с учетом принятых мер по поддержке бизнеса (постановление Администрации от 08.05.2020 № 1417-ПА).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, поступили в сумме 34 960,81 тыс. руб. или 120,55 % от плановых назначений с ростом к 2019 году на 12 031,64 тыс. руб. или на 52,47 %, что связано с перечислением задолженности.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, получены в размере 74 377,01 тыс. руб. или 103,30 % от годовых плановых назначений, со снижением к

поступлениям 2019 года на 18 620,79 тыс. руб. или на 20,02 % в связи с увеличением продаж по арендуемому имуществу по Федеральному закону от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и предоставлением арендаторам отсрочек на 2021-2022 годы с учетом принятых мер по поддержке бизнеса (постановление Администрации от 08.05.2020 № 1417-ПА).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городского округа и созданных ими учреждений, поступили в сумме 7 419,90 тыс. руб. или 106,00 % от годового плана. Снижение поступлений к 2019 году на 2 740,39 тыс. руб. или на 26,97 % связано с поступлением задолженности прошлых лет в конце 2019 года.

Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети поступили в размере 2 520,86 тыс. руб. или 100,19 % от плановых назначений.

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенными в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступила в сумме 880,78 тыс. руб., что составляет 111,49 % от плановых назначений.

Поступления по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций составили 33 352,15 тыс. руб. или 111,17 % от годового плана со снижением к поступлениям 2019 года на 13 750,79 тыс. руб. или на 29,19 %, что связано с расторжением договоров на эксплуатацию рекламных конструкций установленных вдоль Рязанского и Новорязанского шоссе, в связи с масштабной реконструкцией дорог. Проведение новых аукционов за право установки рекламных конструкций запланировано на 2021 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 16 610,99 тыс. руб. или 100,97% Утверждённого бюджета (16 452,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 20 564,79 тыс. руб. или 100,32% Утверждённого бюджета (20 500,00 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами уменьшились по сравнению с первоначальным бюджетом на 7 312,00 тыс. руб. или на 30,77 % и были утверждены в объеме 16 452,00 тыс. руб. Плановые назначения были скорректированы в соответствии с их фактическими поступлениями.

Снижение поступлений в 2020 году связано с уменьшением поступлений по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (АО Мосводоканал) и по плате за размещение отходов производства от организаций, ранее пользующихся полигоном Торбеево.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году составили 29 191,35 тыс. руб. или 101,49 % Утверждённого бюджета (28 763,00 тыс. руб.) (в 2019 году – 65 007,01 тыс. руб. или 107,95 % Утверждённого бюджета (60 218,00 тыс. руб.).

В течение 2020 года плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в целом, увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом, на 5 759,00 тыс. руб. или на 25,03 % в основном за счет увеличения плановых назначений по доходам от компенсации затрат бюджета городского округа - компенсации за вырубку зеленых насаждений. Плановые назначения были скорректированы в соответствии с их фактическими поступлениями.

Снижение поступлений в 2020 году более чем в 2 раза связано с поступлением в 2019 году компенсации затрат за вырубку зеленых насаждений в размере свыше 43 000,00 тыс. руб. (увеличение количества площадок, подготавливаемых под новое строительство).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 152 909,13 тыс. руб. или 111,61 % Утверждённого бюджета (137 000,00 тыс. руб.) (2019 год 201 500,37 тыс. руб. или 105,73 % Утверждённого бюджета (190 572,00 тыс. руб.)).

Доходы от продажи квартир поступили в сумме 64 832,30 тыс. руб. или 113,74 % от плановых назначений. Перевыполнение плановых показателей связано с досрочным выкупом квартир и внесением авансовых платежей за январь 2021 года.

Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составило 56 126,29 тыс. руб. или 107,94 % от годовых назначений. По сравнению с 2019 годом объем поступлений уменьшился на 1 609,85 тыс. руб. или на 2,79 %.

Доходы от продажи земельных участков поступили в объеме 31 950,55 тыс. руб., включая плату за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков в сумме 11 279,86 тыс. руб., что соответствует 114,11 % от годовых плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступление доходов от продажи земельных участков уменьшилось более, чем в 2 раза, что связано со снижением спроса на приобретение земельных участков.

В течение 2020 года плановые назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в целом, уменьшились по сравнению с первоначальным бюджетом на 18 186,00 тыс. руб. или на 11,72 %, в том числе по доходам от продажи квартир увеличились на 8 000,00 тыс. руб. или на 16,33 %, 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) уменьшились на 2 000,00 тыс. руб. или на 3,70 %, от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, уменьшились на 18 186,00 тыс. руб. или на 50,26 %, от платы 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 уменьшились на 6 000,00 тыс. руб. или на 37,50 %.

Плановые назначения были скорректированы в соответствии с их фактическими поступлениями.

Плановые бюджетные назначения перевыполнены по всем статьям доходов, запланированным по данной подгруппе доходов.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 21 333,21 тыс. руб. или 107,74 % Утвержденного бюджета (19 800,00 тыс. руб.) (в 2019 году 17 206,49 тыс. руб. или 117,21 % Утвержденного бюджета (14 680,00 тыс. руб.)).

По сравнению с 2019 годом поступления по штрафным санкциям возросли на 4 126,72 тыс. руб. или на 23,98 %. Рост доходов связан в основном с поступлением штрафов, налагаемых за неосновательное обогащение при пользовании земельными участками и штрафами, поступающими в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020.

В течение 2020 года плановые назначения по данной группе увеличились по сравнению с Первоначальным бюджетом на 19 450,00 тыс. руб. или более чем в 56 раз.

Плановые назначения были скорректированы в соответствии с их фактическими поступлениями и перевыполнены почти по всем видам доходов, входящим в данную группу доходов.

Поступление прочих неналоговых доходов составило 19 180,35 тыс. руб. или 114,17 % Утверждённого бюджета (16 800,00 тыс. руб.) (в 2019 году - 32 467,19 тыс. руб. или 105,76 % Утверждённого бюджета (30 700,00 тыс. руб.).

4.1.3. Безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по безвозмездным поступлениям составило за 2020 год – 5 278 490,14 тыс. руб. или 98,73 % Утверждённого бюджета (5 346 492,02 тыс. руб.) (в 2019 году - 4 950 902,73 тыс. руб. или 98,10% Утверждённого бюджета (5 046 830,64 тыс. руб.) (Приложение 1 к Заключению).

В Утверждённом бюджете запланировано безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 5 360 818,59 тыс. руб., в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 061,00 тыс. руб., 30 видов субсидий на сумму 773 415,11 тыс. руб., 33 вида субвенций на сумму 4 574 390,00 тыс. руб. и 3 вида иных межбюджетных трансфертов на сумму 8 952,47 тыс. руб.

Фактически объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Люберцы составил 5 292 816,70 тыс. руб. или 98,73% Утверждённого бюджета, в том числе объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 061,00 тыс. руб. и 3 861,30 тыс. руб. – сумма прочих дотаций, поступивших в бюджет, сумма субсидий – 744 147,85 тыс. руб. или 96,22 % Утверждённого бюджета, сумма субвенций - 4 531 794,07 тыс. руб. или 99,07 % Утверждённого бюджета, сумма иных межбюджетных трансфертов – 8 952,47 тыс. руб. или 100,00 % Утверждённого бюджета.

Из 30 видов субсидий низкое поступление средств отмечено по четырем видам:

- субсидии бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 32,37 % Утверждённого бюджета (план – 3 567,66 тыс. руб., факт – 1 154,83 тыс. руб.);

- субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 57,38 % Утверждённого бюджета (план – 34 108,27 тыс. руб., факт – 19 570,49 тыс. руб.);

- субсидии на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет – 47,36 % Утверждённого бюджета (план – 1 268,00 тыс. руб., факт – 600,55 тыс. руб.);

- субсидии бюджетам городских округов на ремонт дворовых территорий (требующих ямочного ремонта асфальтового покрытия) – 55,33 % Утверждённого бюджета (план – 3 312,25 тыс. руб., факт – 1 832,50 тыс. руб.).

Из 33 видов субвенций низкое поступление средств отмечено по трем видам:

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 61,58 % Утверждённого бюджета (план – 6 444,00 тыс. руб., факт – 3 968,00 тыс. руб.);

- субвенции бюджетам городских округов Московской области на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся

по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области – 23,40 % Утверждённого бюджета (план - 7,00 тыс. руб., факт – 1,64 тыс. руб.);

- субвенции бюджетам городских округов Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области - на оплату услуг по неограниченному широкополосному круглосуточному доступу к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области, реализующих основные общеобразовательные программы в части обучения детей-инвалидов на дому с использованием дистанционных образовательных технологий – 44,57 % Утверждённого бюджета (план - 214,00 тыс. руб., факт – 95,37 тыс. руб.).

4.2. Расходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2020 год.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам за 2020 год составило - 10 985 669,01 тыс. руб. или 96,85 % Уточненного плана (11 343 475,28 тыс. руб.).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по расходам за 2020 год представлена в Приложении 2 к Заключению.

В Первоначальный бюджет в течение 2020 года были внесены изменения, в результате которых первоначально утвержденные плановые назначения по расходам уменьшились на 1 028 280,23 тыс. руб. или на 8,31 %.

Динамика изменения бюджетных назначений по расходам в 2020 году представлена в Приложении 2.1 к Заключению.

4.2.1 Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по разделам функциональной классификации расходов.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утверждаемой в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Кассового плана.

Порядком ведения кассового плана предусмотрено представление сведений участниками процесса прогнозирования в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов по главным распорядителям средств бюджета городского округа Люберцы.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Люберцы по разделам функциональной классификации расходов за 2020 год показал, что из 10-и разделов классификации расходов бюджета, в рамках которых сформирован бюджет городского округа Люберцы, исполнение по 7 разделам составило ниже среднего показателя исполнения бюджета в целом (96,84 %).

Наименование показателя	Уточненный план	Кассовый план	Исполнение по состоянию на 01.01.2021		
			тыс. руб.	в % к Уточненному плану	в % к Кассовому плану
1	2	3	4	5	6
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1 363 427,73	1 342 824,15	1 305 795,58	95,77	97,24
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 456,49	3 456,49	3 126,99	90,47	90,47
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов	26 715,29	26 715,29	25 807,70	96,60	96,60

Наименование показателя	Уточненный план	Кассовый план	Исполнение по состоянию на 01.01.2021		
			тыс. руб.	в % к Уточненному плану	в % к Кассовому плану
1	2	3	4	5	6
муниципальных образований					
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	439 710,88	439 710,88	428 057,19	97,35	97,35
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	64 635,32	64 635,32	60 289,51	93,28	93,28
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	4 640,75	4 640,75	4 640,75	100,00	100,00
0111 Резервные фонды	10 000,00		0,00	0,00	
0113 Другие общегосударственные вопросы	814 269,01	803 665,43	783 873,44	96,27	97,54
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	407,00	407,00	388,70	95,50	95,50
0204 Мобилизационная подготовка экономики	407,00	407,00	388,70	95,50	95,50
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	115 812,58	113 145,58	109 034,76	94,15	96,37
0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	8 527,07	8 527,07	8 365,57	98,11	98,11
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	107 285,51	104 618,51	100 669,19	93,83	96,23
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	675 020,06	675 020,06	666 747,18	98,77	98,77
0406 Водное хозяйство	9 022,89	9 022,89	9 021,77	99,99	99,99
0408 Транспорт	1 184,00	1 184,00	1 180,82	99,73	99,73
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	609 440,60	609 440,60	606 895,45	99,58	99,58
0410 Связь и информатика	24 576,86	24 576,86	22 712,75	92,42	92,42
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	30 795,72	30 795,72	26 936,39	87,47	87,47
0500 ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	924 725,06	924 725,06	856 511,15	92,62	92,62
0501 Жилищное хозяйство	20 445,89	20 445,89	19 863,00	97,15	97,15
0502 Коммунальное хозяйство	78 240,77	78 240,77	55 248,13	70,61	70,61
0503 Благоустройство	594 853,92	594 853,92	553 138,56	92,99	92,99
0504 Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	13 820,00	13 820,00	13 820,00	100,00	100,00
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	217 364,48	217 364,48	214 441,46	98,66	98,66
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	5 200,00	5 200,00	4 980,08	95,77	95,77
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	5 200,00	5 200,00	4 980,08	95,77	95,77
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	7 123 041,05	7 123 041,05	6 969 341,83	97,84	97,84
0701 Дошкольное образование	2 606 295,74	2 606 295,74	2 587 133,54	99,26	99,26
0702 Общее образование	3 941 941,77	3 941 941,77	3 877 838,67	98,37	98,37
0703 Дополнительное образование детей	501 990,51	501 990,51	437 907,58	87,23	87,23
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 127,15	1 127,15	793,85	70,43	70,43
0707 Молодежная политика	22 297,44	22 297,44	21 463,07	96,26	96,26
0709 Другие вопросы в области образования	49 388,44	49 388,44	44 205,12	89,50	89,50
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	349 288,16	349 288,16	340 434,22	97,47	97,47

Наименование показателя	Уточненный план	Кассовый план	Исполнение по состоянию на 01.01.2021		
			тыс. руб.	в % к Уточненному плану	в % к Кассовому плану
1	2	3	4	5	6
0801 Культура	342 434,58	342 434,58	334 443,01	97,67	97,67
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 853,58	6 853,58	5 991,21	87,42	87,42
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	430 423,80	430 423,80	402 061,20	93,41	93,41
1001 Пенсионное обеспечение	26 650,00	26 650,00	25 194,40	94,54	94,54
1003 Социальное обеспечение населения	142 178,31	142 178,31	139 893,91	98,39	98,39
1004 Охрана семьи и детства	261 595,49	261 595,49	236 972,88	90,59	90,59
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	356 129,84	354 065,92	330 374,30	92,77	93,31
1101 Физическая культура	165 460,86	165 460,86	147 819,99	89,34	89,34
1102 Массовый спорт	175 818,67	173 754,75	169 930,29	96,65	97,80
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	14 850,31	14 850,31	12 624,02	85,01	85,01
Всего расходов	11 343 475,28	11 318 140,80	10 985 669,01	96,85	97,06

Диапазон исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделам бюджетной классификации расходов варьируется от 92,61 % по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» до 98,77 % по разделу «Национальная оборона».

Структура исполненных расходов бюджета городского округа Люберцы по состоянию на 01.01.2021 сложилась следующая:

- раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 11,89 %;
- раздел 0200 Национальная оборона - 0,00 %;
- раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,99 %;
- раздел 0400 Национальная экономика – 6,07 %;
- раздел 0500 Жилищно - коммунальное хозяйство – 7,80 %;
- раздел 0600 Охрана окружающей среды - 0,05 %;
- раздел 0700 Образование – 63,44 %;
- раздел 0800 Культура, кинематография - 3,10 %;
- раздел 1000 Социальная политика – 3,66 %;
- раздел 1100 Физическая культура и спорт - 3,01 %;

➤ По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 1 305 795,58 тыс. руб. или 95,77 % от Уточненного плана (1 363 427,73 тыс. руб.), исполнение Кассового плана составило 97,24 %. В общем объеме фактических расходов бюджета за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 11,89 %.

Средства бюджета городского округа Люберцы по данному разделу направлены на исполнение:

- мероприятий 11-ти муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в сумме 1 231 921,26 тыс. руб., что составило 97,89 % от Уточненного плана, предусмотренного на исполнение программных мероприятий;

- 13-ти непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления в сумме 73 874,32 тыс. руб., что составило 70,39 % от Уточненного плана, предусмотренного на исполнение непрограммных мероприятий

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году по программным и непрограммным направлениям деятельности представлена в Приложении 3 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы пяти главных распорядителей бюджетных средств:

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	Исполнено %
1	2	3	4	5	6
Администрация (001)	1 029 108,87	75,48	981 632,83	75,18	95,39
Совет депутатов (002)	26 715,29	1,96	25 807,70	1,98	96,60
Финансовое управление (005)	178 439,90	13,09	173 209,36	13,26	97,07
КСП г.о. Люберцы (006)	22 219,65	1,63	21 241,01	1,63	95,60
Управление образованием (007)	1 558,33	0,11	1 558,33	0,12	100,00
Комитет по управлению имуществом (008)	105 385,69	7,73	102 346,34	7,84	97,12
ВСЕГО	1 363 427,73	100,00	1 305 795,58	100,00	95,77

➤ По разделу 0200 «Национальная оборона» объем средств бюджета городского округа Люберцы, направленных на мероприятия муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами», составил 388,70,00 тыс. руб. или 95,50 % от Уточненного плана и Кассового плана.

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0200 «Национальная оборона» в 2020 году по программным направлениям деятельности представлена в Приложении 4 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации по главе (001).

➤ По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 109 034,76 тыс. руб. или 94,15 % от Уточненного плана или 96,37 % от Кассового плана.

В общем объеме фактических расходов бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 0,99 %.

Средства бюджета городского округа Люберцы по данному разделу направлены на реализацию мероприятий двух муниципальных программ, в рамках которых сформирован раздел.

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2020 году по программным направлениям деятельности представлена в Приложении 5 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации по главе (001).

➤ По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 666 747,18 тыс. руб. (98,77 % к показателям Уточненного плана и к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 6,07 %.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на:

- исполнение мероприятий 8-ми муниципальных программ, предусмотренных к реализации по данному разделу, в сумме 666 677,18 тыс. руб. (98,77% к показателям Уточненного плана);

- реализацию непрограммных мероприятий (расходы на оплату кредиторской задолженности) в сумме 70,00 тыс. руб. (100,00% к показателям Уточненного плана).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2020 году по программным и непрограммным направлениям деятельности представлена в Приложении 6 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы двух главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	Исполнено %
1	2	3	4	5	6
Администрация (001)	666 431,06	98,73	662 017,28	99,29	99,34
Комитет по управлению имуществом (008)	8 589,00	1,27	4 729,90	0,71	55,07
ВСЕГО	675 020,06	100,00	666 747,18	100,00	98,77

➤ По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 856 511,15 тыс. руб. (92,61 % к показателям Уточненного плана и к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 7,80 %.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на:

- исполнение мероприятий 6-ти муниципальных программ, предусмотренных к реализации по данному разделу, в сумме 848 340,04 тыс. руб. (92,54 % к показателям Уточненного плана);
- реализацию мероприятий 2-х непрограммных направлений деятельности в сумме 8 171,11 тыс. руб. (99,99 % к показателям Уточненного плана).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году по программным и непрограммным направлениям деятельности представлена в Приложении 7 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы двух главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	Исполнено %
1	2	3	4	5	6
Администрация (001)	869 335,80	94,01	809 842,36	94,55	93,16
Комитет по культуре (003)	55 389,26	5,99	46 668,79	5,45	84,26
ВСЕГО	924 725,06	100,00	856 511,15	100,00	92,62

➤ По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем средств бюджета городского округа Люберцы, предоставленный на исполнение мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда», составил 4 980,08 тыс. руб. (95,77 % к показателям Уточненного плана и к показателям Кассового плана).

Динамика исполнения бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в 2020 году по программным направлениям деятельности представлена в Приложении 8 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации по главе (001).

➤ По подразделу 0700 «Образование» исполнение составило 6 969 341,83 тыс. руб. (97,84 % к показателям Уточненного плана и к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 63,44 %.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию:

- мероприятий 8-ми муниципальных программ, предусмотренных к исполнению по данному разделу, в сумме 6 968 137,07 тыс. руб. (97,85 % к показателям Уточненного плана);
- 4-х непрограммных направлений деятельности в сумме 1 204,76 тыс. руб. (76,84 % к показателям Уточненного плана).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0700 «Образование» в 2020 году по программным и непрограммным направлениям деятельности представлена в Приложении 9 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы шести главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация (001)	924 197,76	12,97	917 932,76	13,17	99,32
Комитет по культуре (003)	319 430,79	4,48	318 052,30	4,56	99,57
Комитет по физической культуре и спорту (004)	240,45	0,00	240,45	0,00	100,00
Финансовое управление (005)	102,78	0,00	102,78	0,00	100,00
КСП г.о. Люберцы (006)	232,20	0,00	50,00	0,00	21,53
Управление образованием (007)	5 878 837,07	82,53	5 732 963,55	82,26	97,52
ВСЕГО	7 123 041,05	100,00	6 969 341,83	100,00	97,84

➤ По подразделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение составило 340 434,22 тыс. руб. (97,47 % к показателям Уточненного плана и к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 3,10%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены:

- на реализацию мероприятий двух муниципальных программ, предусмотренных к исполнению по данному разделу, в сумме 340 355,10 тыс. руб. (97,46 % к показателям Уточненного плана);
- двух непрограммных направлений деятельности в сумме 79,12 тыс. руб. (100,00 % к показателям Уточненного плана).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2020 году по программным и непрограммным направлениям деятельности представлена в Приложении 10 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы двух главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация (001)	6 700,00	1,92	4 779,34	1,40	71,33
Комитет по культуре (003)	342 588,16	98,08	335 654,88	98,60	97,98
ВСЕГО	349 288,16	100,00	340 434,22	100,00	97,47

➤ По подразделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 402 061,20 тыс. руб. (93,41% к показателям Уточненного плана и к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 3,66%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию мероприятий 3-х муниципальных программ, в рамках которых сформирован данный раздел.

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 1000 «Социальная политика» в 2020 году по программным направлениям деятельности представлена в Приложении 11 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы трех главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация (001)	167 350,00	38,88	163 687,93	40,71	97,81
Финансовое управление (005)	108 073,00	25,11	83 451,94	20,76	77,22
Комитет по управлению имуществом (008)	155 000,80	36,01	154 921,34	38,53	99,95
ВСЕГО	430 423,80	100,00	402 061,20	100,00	93,41

➤ По подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 330 374,30 тыс. руб. или 92,77 % к показателям Уточненного плана и 93,31 % к показателям Кассового плана.

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 3,01 %.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию:

- мероприятий 2-х муниципальных программ, предусмотренных к исполнению по данному разделу, в сумме 328 320,86 тыс. руб. (92,79 % к показателям Уточненного плана);

- 3-х непрограммных направлений деятельности в сумме 2 053,44 тыс. руб. (89,89 % к показателям Уточненного плана).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2020 году по программным и непрограммным направлениям деятельности представлена в Приложении 12 к Заключению.

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Комитета по физической культуре и спорту по главе (004).

4.2.2. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по ведомственной структуре расходов бюджета.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Люберцы на 2020 год бюджетные назначения предусмотрены восьми главным распорядителям бюджетных средств, ни одним из главных распорядителей бюджетных средств бюджетные назначения не освоены в полном объеме.

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по расходам в 2020 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в Приложении 13 к Заключению. Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Люберцы главными распорядителями бюджетных средств представлено в Приложениях 13.1-13.8 к Заключению.

В 2020 году лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям бюджетных средств утверждены в общем объеме 11 318 140,79 тыс. руб. (с учетом публичных обязательств в сумме 139 450,00 тыс. руб.) или 99,78 % Уточненного плана (11 343 475,28 тыс. руб.).

Финансовым управлением в 2020 году не доведены до двух главных распорядителей средств бюджета городского округа Люберцы лимиты бюджетных обязательств в объеме 25 334,50 тыс. руб. или 0,22 % Уточненного плана бюджета городского округа Люберцы, для проведения следующих мероприятий:

тыс. руб.

<i>Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области</i>	
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	
Подпрограмма «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области»	
<i>Основное мероприятие «Осуществление мероприятий по защите и смягчению последствий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера населения и территорий муниципального образования Московской области»</i>	
Направление: Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа (Создание запасов материальных ресурсов городского округа Люберцы Московской	2 667,00
Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа Люберцы Московской области	
Муниципальная программа «Спорт»	
Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	
<i>Основное мероприятие «Подготовка спортивных сборных команд»</i>	
Направление: Иные бюджетные ассигнования (Резервные средства)	2 063,92
Итого программные расходы	4 730,92
<i>Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области</i>	
Непрограммные направления бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	
Резервный фонд	10 000,00
Иные расходы (Зарезервированные средства на финансирование расходов, по которым предусмотрено софинансирование в виде субсидий, предоставляемых из	10 603,58
Итого непрограммные расходы	20 603,58
ВСЕГО	25 334,50

4.2.3. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

По состоянию на 01.01.2021 бюджет городского округа Люберцы сформирован в рамках 17-ти муниципальных программ, доля которых в общем объеме расходов составила 98,97 % (11 224 594,57 тыс. руб.) и 14-ти непрограммных направлений деятельности городского округа Люберцы - 1,03 % (116 605,81 тыс. руб.).

Согласно Уточненному плану по состоянию на 01.01.2021 объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составил 11 223 008,17 тыс. руб. (98,94 % в общем объеме расходов) и непрограммных направлений деятельности - 120 467,11 тыс. руб.

(1,06 % в общем объеме расходов) исполнение по 14-ти непрограммным направлениям деятельности городского округа Люберцы Московской области за 2020 год составило 88 792,53 тыс. руб. или 73,71% от показателя Уточненного плана, предусмотренного на финансирование непрограммных направлений деятельности (Приложение 14 к Заключению).

Анализ динамики изменения объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в течение 2020 года показал, что объем бюджетных ассигнований, запланированных на их реализацию, уменьшился в сравнении к Первоначальному бюджету на 962 717,06 тыс. руб.

В 2020 году доля расходов бюджета городского округа Люберцы на реализацию муниципальных программ увеличилась на 0,93 процентных пункта по сравнению с 2019 годом (98,01 %).

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам, предусмотренным на реализацию 17-ти муниципальных программ, в 2020 году составило 10 896 876,48 тыс. руб. или 97,09 % от показателя Уточненного плана, предусмотренного на финансирование муниципальных программ (Приложение 14 к Заключению).

По данным Годового отчета об исполнении бюджета доля программных расходов (10 896 876,48 тыс. руб.) в общем объеме исполненных расходов (10 985 669,01 тыс. руб.) составила 99,19 %.

В 2020 году в объемы финансирования 16-ти муниципальных программ внесены изменения, в том числе на конец отчетного периода объемы финансирования по 10-ти муниципальным программам уменьшены по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям, по 6-ти – увеличены.

По итогам исполнения бюджета городского округа Люберцы за 2020 год диапазон исполнения по муниципальным программам варьируется от 44,40% (муниципальная программа «Архитектура и градостроительство») до 100,00% (муниципальная программа «Предпринимательство»).

По 7-ми муниципальным программам исполнение составило ниже среднего процента исполнения в целом (97,09 %).

Согласно данным сводного Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) по состоянию на 01.01.2021, Финансовым управлением доведено:

- бюджетных ассигнований – 11 343 475,28 тыс. руб.;
- лимитов бюджетных обязательств – 11 178 690,79 тыс. руб.

Принятые бюджетные обязательства составили в общей сумме 10 916 035,04 тыс. руб. (без публичных обязательств), денежные обязательства приняты в сумме 10 872 874,42 тыс. руб. и исполнены в сумме 10 848 341,67 тыс. руб.

Неисполнение по расходам по состоянию на 01.01.2021 составило: по принятым бюджетным обязательствам 67 693,35 тыс. руб., по принятым денежным обязательствам 24 532,73 тыс. руб.

В соответствии с требованиями пункта 32 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Люберцы, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации от 20.09.2018 № 3715-ПА (в ред. от 12.08.2019 №2972-ПА) (далее – Порядок от 20.09.2018 № 3715-ПА) с целью контроля за реализацией муниципальной программы муниципальный заказчик программы формирует и направляет в управление экономики ежегодно в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, годовой отчет о реализации муниципальной программы для оценки эффективности реализации муниципальной

программы; аналитическую записку с указанием степени достижения планируемых результатов реализации муниципальной программы и намеченной цели муниципальной программы; общий объем фактически произведенных расходов, в том числе по источникам финансирования.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ осуществляется за счет средств бюджета городского округа Люберцы в объемах, установленных решением о бюджете, и за счет иных источников финансирования, привлекаемых для реализации муниципальной программы (пункт 23 Порядка от 20.09.2018 № 3715-ПА).

Контроль исполнения муниципальных программ (подпрограмм) КСП г.о. Люберцы осуществлялся с использованием годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ городского округа Люберцы (далее - годовой отчет о реализации муниципальной программы), поступивших от управления экономики Администрации (письмо от 30.03.2021 № 150-01Вх-3200).

Годовые отчеты о реализации муниципальных программ представлены по 19-ти муниципальным программам, из них: по 17-ти муниципальным программам реализация основных мероприятий осуществлялась за счет средств федерального бюджета, бюджета Московской области, бюджета городского округа Люберцы, внебюджетных источников, по двум муниципальным программам «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», «Здравоохранение» в отсутствии финансирования.

Согласно представленным управлением экономики Администрации годовым отчетам о реализации муниципальных программ, сформированных муниципальными заказчиками муниципальных программ, общий запланированный объем финансирования по 17-ти муниципальным программам составлял 11 224 594,57 тыс. руб.

По данным динамики исполнения муниципальных программ городского округа Люберцы, являющейся Приложением 14 к Заключению, показатели Уточненного плана по состоянию на 01.01.2021 составили 11 223 155,41 тыс. руб., отклонение составило 1 586,40 тыс. руб. по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области» осуществлен возврат межбюджетного трансферта «Ремонт дворовых территорий» в общей сумме 1 586,40 тыс. руб. (Уведомление от 18.12.2020 № 354).

По результатам проверки и анализа исполнения за отчетный финансовый год муниципальных программ городского округа Люберцы Московской области, достижения установленных значений целевых показателей, установлено следующее.

В 2020 году из 359 установленных значений показателей реализации мероприятий в целом по муниципальным программам достигнуты 310 показателей (86,35%), не достигнуто значение 49 показателей (13,65%), а именно:

«Архитектура и градостроительство» - из 6 показателей не достигнут 1 показатель (16,66%);

«Жилище» - из 19 показателей не достигнуты 2 показателя (10,52%),

«Здравоохранение» - из 5 показателей не достигнуто 3 показателя (60,0%);

«Культура» - из 34 показателей не достигнуто 8 показателей (23,52%);

«Образование» - из 25 показателей не достигнут 1 показатель (4,0%);

«Предпринимательство» - из 29 показателей не достигнуто 5 показателей (17,24%);

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - из 13 показателей не достигнут 1 показатель (7,69%);

«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - из 13 показателей не достигнуто 3 показателя (23,07%);

«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - из 14 показателей не достигнуты 3 показателя (21,42%);

«Социальная защита населения» - из 40 показателей не достигнуты 4 показателя (10,0%);

«Строительство объектов социальной инфраструктуры» - из 7 показателей не достигнут 1 показатель (14,28%);

«Управление имуществом и муниципальными финансами» - из 32 показателей не достигнуто 12 показателей (37,5%);

«Формирование современной комфортной городской среды» - из 30 показателей не достигнут 1 показатель (3,33%);

«Цифровое муниципальное образование» - из 26 показателей не достигнуто 4 показателя (15,38%), что свидетельствует о несоблюдении муниципальными заказчиками муниципальных программ требований по управлению муниципальными программами, установленных Порядком от 20.09.2018 № 3715-ПА (подпункт 8 пункта 26).

В соответствии с подпунктом 8 пункта 26 Порядка от 20.09.2018 № 3715-ПА муниципальный заказчик муниципальной программы обеспечивает выполнение муниципальной программы, а также эффективность и результативность ее реализации.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 8 пункта 26 Порядка от 20.09.2018 № 3715-ПА Управление строительства Администрации, Управление благоустройства Администрации, Комитет по культуре Администрации, Управление образованием Администрации, Управление архитектуры Администрации, Управление дорожного хозяйства и развития дорожной инфраструктуры Администрации, Управление предпринимательства и инвестиций Администрации, Управление социальной политики Администрации, Комитет по управлению имуществом Администрации, Управление делами Администрации, Информационно-аналитическое управление Администрации, Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации, являясь муниципальными заказчиками муниципальных программ, не обеспечили достижение запланированных значений целевых показателей.

Данные по показателям недостигнутых плановых значений, представлены в таблице.

№ п/п	Показатели, характеризующие достижение цели	Единица измерения	Планируемое значение показателя на 2020 год	Достигнутое значение показателя за 2020 год	Причины невыполнения/несвоевременного выполнения/текущая стадия выполнения
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» (муниципальный заказчик Управление архитектуры Администрации)					
<i>Подпрограмма 1 «Разработка Генерального плана развития городского округа»</i>					
1	Количество разработанной документации по планировке территории по объектам местного значения	шт.	3	0	Не выполнено в связи с расторжением, заключенного по результатам аукциона, муниципального контракта от 19.06.2020 № 2020135 на сумму 5 489 тыс. руб., 1 этап по контракту от 19.06.2020 № 2020135 исполнен и оплачен на сумму 1 646,7 тыс. руб.
Муниципальная программа «Жилище» (муниципальный заказчик Комитет по управлению имуществом Администрации)					
<i>Подпрограмма 1 «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развития застроенных территорий»</i>					
2	Встречи с дольщиками. Встречи с гражданами - участниками долевого строительства	процент	0	2,54	Невыполнение показателя связано с большим количеством обращений граждан-участников долевого строительства, поступивших в

					Правительство Московской области в ноябре 2020, по социальным сетям
3	Решаем проблемы дольщиков. Поиск и реализация решений по обеспечению прав пострадавших граждан - участников долевого строительства	процент	0	68,57	Не приняты меры по восстановлению нарушенных прав граждан, по состоянию на последнее число отчетного периода 8 единиц, на контроле в Министерстве жилищной политики Московской области в 2020 году находились 14 объектов, сроки строительства по которым нарушены. Приняты меры для обеспечения прав пострадавших граждан - участников долевого строительства 6 единиц.
Муниципальная программа «Здравоохранение» (муниципальный заказчик Управление социальной политики Администрации)					
<i>Подпрограмма 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»</i>					
4	Диспансеризация (доля населения, прошедшего диспансеризацию)	процент	100	75,32	Проведение диспансеризации временно приостанавливалось в связи с эпидемической обстановкой
5	Доля работников предприятий, прошедших диспансеризацию (за исключением предприятий, работающих за счет средств бюджета Московской области)	процент	95	1,93	Выполнение приостановлено в связи со сложной эпидемиологической обстановкой
6	Количество населения, прикрепленного к медицинским организациям на территории городского округа	процент	95	94	Невыполнение показателя связано с ограничительными мероприятиями в период тяжелой эпидемической обстановки
Муниципальная программа «Культура» (муниципальный заказчик Комитет по культуре Администрации)					
<i>Подпрограмма 2 «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов»</i>					
7	Увеличение общего количества посещений муниципальных музеев	процент	104	52,6	Показатель, не достигнут за 12 месяцев 2020. Посещений в предыдущем году 23,9 тыс. человек, в отчетном году 12,57 тыс. человек. В соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, учреждение работало в формате онлайн
<i>Подпрограмма 3 «Развитие библиотечного дела»</i>					
8	Обеспечение роста числа пользователей муниципальных библиотек городского округа Люберцы	тыс. человек	303,59	31,4	Показатель, не достигнут за 12 месяцев 2020. В соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима

					повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой
9	Увеличение посещаемости общедоступных (публичных) библиотек, а также культурно досуговых массовых мероприятий, проводимых в библиотеках городского округа Люберцы Московской области к уровню 2017 года	процент	105	63,5	Показатель не достигнут за 12 месяцев 2020. В 2017 году 281,6 посещений, в 2020- 178,9 посещений. В соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-пCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, учреждения работали в формате онлайн.
<i>Подпрограмма 4 «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>					
10	Доля населения, участвующего в коллективах народного творчества и школах искусств.	процент	6.2	2.8	Показатель не достигнут за 12 месяцев 2020 года. Количество населения участвующего в коллективах народного творчества и школах искусств-8761 человек, от общей численности населения г.о. Люберцы-314,9 тыс. человек. В соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-пCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, учреждения работали в формате онлайн.
11	Увеличение количества посещений театров	процент	105	89	Показатель не достигнут. Отчетный период - 3204 посещения, предыдущий год - 3600 посещений. Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой

					коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, учреждения работали в формате онлайн.
12	Увеличение количества посетителей театрально - концертных и киномероприятий	человек	5900	3204	Показатель не достигнут. Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, учреждения работали в формате онлайн.
13	Увеличение числа посещений платных культурно-массовых мероприятий клубов и домов культуры к уровню 2017 года	процент	110	28,6	Показатель не достигнут за 12 месяцев. 9497 посещений за 12 месяцев 2020 г., 2017 год-33237 посещений. В соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, учреждения работали в формате онлайн.
14	Рост числа участников мероприятий Праздника труда в Московской области	человек	860	598	Показатель не достигнут. В соответствии с Постановлением губернатора Московской области от 12 марта 2020 года № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области» массовые мероприятия были запрещены, поэтому был проведен семинар «Психология труда», с соблюдением требований Роспотребнадзора
Муниципальная программа «Образование» (муниципальный заказчик Управление образованием Администрации)					
<i>Подпрограмма 3. Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей</i>					
15	Количество организаций культуры,	единиц	6	4	Показатель не выполнен в связи с

	получивших современное оборудование (детские школы искусств по видам искусств)				уменьшением суммы финансирования на реализацию данного мероприятия в рамках субсидии (ограниченность финансирования на 2020 год).
Муниципальная программа «Предпринимательство» (муниципальный заказчик Управление предпринимательства и инвестиций Администрации)					
<i>Подпрограмма 1 «Инвестиции»</i>					
16	Объем инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований средств федерального бюджета	тыс. руб.	20 419 437,24	15 725 514,00	Объем инвестиций по форме статистического наблюдения П-2 без бюджета за январь-сентябрь 2020 года. Статистические данные за январь-декабрь 2020 года будут опубликованы в феврале 2021 года.
17	Производительность труда в базовых не сырьевых отраслях экономики	процент	3,3	0	Рассчитывается Федеральной службой государственной статистики. Настоящий расчет индекса производительности труда в базовых не сырьевых отраслях экономики в целом по Российской Федерации, федеральным округам и субъектам Российской Федерации на основе информации министерства инвестиций, промышленности и науки МО. Статистические данные на 10.01.2021 отсутствуют.
18	Количество созданных рабочих мест	мест	1782	1552	Создано за 12 месяцев. В связи с ограниченными мероприятиями в условиях пандемии коронавируса, число запланированных рабочих мест не выполнено.
19	Количество многофункциональных промышленных парков, технологических парков, промышленных площадок	единиц	1	0	В связи с ограничениями введенными Правительством РФ в период повышенной готовности, все работы были приостановлены, поэтому создание многопрофильных промышленных парков, промышленных площадок перенесено на 2021 год.
<i>Подпрограмма 3 «Развитие малого и среднего предпринимательства»</i>					
20	Малый бизнес большого региона. Прирост количества субъектов малого и среднего предпринимательства на 10 тыс. населения	единиц	126,2	92,9	По данным единого реестра МСП МО, количество средних, малых предприятий, микропредприятий и индивидуальных предпринимателей на начало отчетного года - 14063 ед., Количество средних малых предприятий, микропредприятий и индивидуальных предпринимателей на конец отчетного периода - 16988 ед. Численность населения муниципального образования Московской области на 1 января 2020 г. - 314850 человек. Причины невыполнения показателя - эпидемиологическая обстановка.
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (муниципальный заказчик Управление дорожного хозяйства и развития дорожной инфраструктуры Администрации)					
<i>Подпрограмма 1 «Пассажирский транспорт общего пользования»</i>					
21	Доля поездок, оплаченных посредством безналичных расчетов, в общем количестве оплаченных	процент	90	84,8	По состоянию на 31.12.2020 84,8 % поездок оплачивается посредством безналичных расчетов ЕТК "Стрелка"

	пассажирами поездок на конец года					и банковскими картами. Показатель равен отношению количества поездок пассажиров, оплативших свой проезд посредством безналичных расчетов (единой транспортной картой Московской области, банковской картой) на муниципальных маршрутах к общему числу поездок (3157268 б/н транзакций/ 3723193 всего транзакций *100%). Источник данных: отчетность, специализированного предприятия - АО «Расчетные решения» (АО «УЭК»). Не достижение связано со снижением пассажиропотока и с ограничительными мерами, введенными из-за пандемии. При этом на автобусах, работающих по регулируемым тарифам (АО "Мострансавто"), этот показатель достигает 92,4%.
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (муниципальный заказчик Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации)						
<i>Подпрограмма 1 «Чистая вода»</i>						
22	Количество созданных и восстановленных ВЗУ, ВНС и станций водоподготовки	и единица	2	1		Показатель достигнут частично. Реконструирована ВЗУ-22, с установкой обезжелезивания и умягчения воды (п. Красково) Начата реализация мероприятия по строительству ПВНС в г. Люберцы, ул. Московская у д. № 1 Завершение работ в соответствии с Графиком выполнения работ запланировано на 2021 год
<i>Подпрограмма 4 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»</i>						
23	Доля многоквартирных домов с присвоенными классами энергоэффективности	процент	21,3	20,47		Показатель достигнут частично. Фактически присвоен класс энергоэффективности в 430 МКД из 2101. Достижение показателя перенесено на 2021 год. Ведется работа с УО, по предоставлению необходимых данных в ГЖИ МО для получения класса энергетической эффективности МКД.
24	Бережливый учет - Оснащенность многоквартирных домов общедомовыми приборами учета	процент	97,4	92,61		Показатель достигнут частично. Указано фактическое значения уровня оснащённости МКД приборами учета энергетических ресурсов. С УО проводится работа по установке приборов учета энергетических ресурсов в многоквартирных домах.
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (муниципальный заказчик Информационно-аналитическое управление Администрации)						
<i>Подпрограмма VI «Развитие туризма в Московской области»</i>						
25	Туристический поток в Московскую область	млн. человек	0,03	0,01		Значение за 2020 год не достигнуто, в связи с пандемией COVID-19.
26	Численность мест, в коллективных средствах размещения	тыс. человек	3,1	2,9		Значение за 2020 год не достигнуто. Показатель не выполнен, остался на уровне 2019 года в связи с пандемией COVID-19.

27	Экскурсионный поток в Московскую область	тыс. человек	19,32	7,5	Значение за 2020 год не достигнуто, в связи с пандемией COVID-19.
Муниципальная программа «Социальная защита населения» (муниципальный заказчик Управление социальной политики Администрации)					
<i>Подпрограмма 1 «Социальная поддержка граждан»</i>					
28	Уровень бедности	процент	4,9	4,84	Показатель не исполнен. За 2020 год меры поддержки получили 15 228 жителей.
29	Активное долголетие	процент	1,5	1,31	В программе «Активное долголетие за 2020 год. приняли участие 988 чел. В связи с ограничительными мероприятиями, программа была приостановлена.
<i>Подпрограмма 2 «Доступная среда»</i>					
30	Доля детей-инвалидов в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование, от общей численности детей-инвалидов данного возраста в Московской области	процент	50	47	Мероприятия, направленные на достижение показателя, были ограничены в связи с эпидемиологической ситуацией. За отчетный период 213 из 453-х детей-инвалидов получили дополнительное образование.
<i>Подпрограмма 9 «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»</i>					
31	Количество СОНКО, которым оказана финансовая поддержка органом местного самоуправления	единиц	10	9	7 - учреждениям образования, 1 - учреждению культуры, 1 - учреждению спорта. Не полное исполнение показателя связано с результатами проведения конкурсных процедур.
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (муниципальный заказчик Управление строительства Администрации)					
<i>Подпрограмма 3. Строительство (реконструкция) объектов образования</i>					
32	Количество введенных в эксплуатацию объектов общего образования за счет внебюджетных источников	единиц	1	0	Школа на 1500 мест в микрорайоне 12 г. Люберцы, предполагаемая к вводу в эксплуатацию в 2020 году, завершена строительством. Получено положительное заключение государственного строительного надзора (ЗОН). Ввиду отказа Министерства жилищной политики МО в выдаче разрешения на ввод в эксплуатацию объекта, вопрос решается в судебном порядке.
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» (муниципальный заказчик Управление делами Администрации)					
<i>Подпрограмма 1. Развитие имущественного комплекса</i>					
33	Взыскание задолженности по арендной плате	тыс. руб.	60616	24963	По крупному должнику заведена процедура банкротства. Выполнены первые выплаты в результате трехгодичной программы погашения задолженности.
34	Обеспечение сбора платы за наем жилого помещения	тыс. руб.	1220	622,88	По состоянию за 2020 год выплачено 622 880 тыс. руб., что составляет 51%. На основании Постановления губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПП «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению

					распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Московской области» и Решения совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 15.04.2020 № 354/47 «Об освобождении от плат за пользование жилым помещением (плата за наем) нанимателей жилых помещений по договорам социального найма муниципального жилищного фонда, расположенного на территории городского округа Люберцы» в 2 квартале 2020 года собственники жилых помещений были освобождены от выплат в фонд капитального ремонта.
35	Эффективность работы по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	процент	100	92	Увеличение задолженности в связи с неоплатой за 4 квартал 2020 года крупных должников. На 01.01.2021 общая сумма задолженности составила 138 039,56 тыс. руб., из которых приняты судебные решения и направлены в ФСП на сумму 127 054,86 тыс. руб. Выставлены претензии на сумму 10984,7 тыс. руб.
36	Поступления доходов в бюджет муниципального образования от распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена	процент	100	95,85	Задолженность ООО «Тандер» на сумму 8 092,97 тыс. руб.
37	Участие в расходах на содержание общего имущества в многоквартирном доме соразмерного своей доле в праве общей собственности на это имущество	процент	100	97,64	По состоянию за 2020 год было выплачено 41 881,68 тыс. руб., что составляет 97,64%. Неполное выполнение в связи с аукционной экономией.
38	Предоставление земельных участков многодетным семьям	процент	100	48,92	Невыполнение в виду отсутствия новых участков. Количество, поставленных на учет семей, растет. Всего по состоянию за 2020 год 1345 семей поставлено на учет. Обеспечили земельными участками 658 семей. В 2021 году планируется к передаче в г.о. Люберцы земельный участок 33 га, направлено письмо в Правительство Московской области с просьбой предоставления для обеспечения многодетных семей земельного участка 56 га.
39	Проверка использования земель	процент	100	85	За 2020 год проведено 369 осмотров по программе «Проверка Подмосквья», 580 осмотров по обращениям граждан и по заявлениям по предоставлению государственных услуг. Проведено 58 внеплановых и 10 плановых проверок. Выдано 33 предписания. Выполнено не в полном объеме, в связи с отсутствием согласования

					прокуратуры.
40	Доля объектов недвижимости, у которых адреса приведены структуре Федеральной информационной адресной системе, внесены в Федеральную информационную адресную систему и имеют географические координаты	процент	100	98	По состоянию за 2020 год общее количество объектов недвижимости составило 457, из них 448 объекта недвижимости приведены структуре Федеральной информационной адресной системе. Невозможно идентифицировать 9 объектов.
41	Процент проведенных аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков для субъектов малого и среднего предпринимательства от общего количества таких торгов	процент	20	0	Существующие ограничения и обременение земельных участков не позволили выставить их на торги.
<i>Подпрограмма 3. Совершенствование муниципальной службы Московской области</i>					
42	Доля муниципальных служащих городского округа Люберцы, принявших участие в мероприятиях по профессиональному развитию, от общего количества муниципальных служащих	процент	10	2	За 2020 год прошли обучение 2 человека, показатель не достигнут. В связи с эпидемиологической ситуацией были приостановлены закупки, имеющие не первоочередной характер, в том числе профессиональная переподготовка сотрудников.
<i>Подпрограмма 4. Управление муниципальными финансами</i>					
43	Исполнение бюджета муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам к первоначально утвержденному уровню	процент	100	91,95	Исполнение бюджета на 31.12.2020 составляет 5 708 933,71 тыс. руб. к первоначально утвержденному 6 209 224,00 тыс. руб.
<i>Подпрограмма 5 Обеспечивающая подпрограмма</i>					
44	Доля обращений граждан, рассмотренных без нарушений установленных сроков, в общем числе обращений граждан	процент	100	99,41	В 2020 году поступило 21 970 обращений граждан, из которых 130 обращений с нарушением установленных сроков.
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» (муниципальный заказчик Управление благоустройства Администрации)					
<i>Подпрограмма 3. Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах</i>					
45	Количество МКД, в которых проведен капитальный ремонт в рамках региональной программы	единиц	41	2	Реализация краткосрочного плана капитального ремонта 2020 года запланирована на 2021 год. В 2020 году выполнен ремонт фасада 2 МКД, начаты работы по замене 22 лифтов, 7 кровель.
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» (муниципальный заказчик Управление делами Администрации)					
<i>Подпрограмма 2 Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области</i>					
46	Стоимостная доля закупаемого и арендуемого ОМСУ муниципального образования Московской области иностранного ПО	процент	25	52	Показатель будет выше планируемого значения, так как нет ПО российского производства, которое бы удовлетворило технические, функциональные и эксплуатационные характеристики.
47	Доля документов служебной переписки ОМСУ муниципального образования Московской области и их подведомственных учреждений с ЦИОГВ и ГО Московской области, подведомственными ЦИОГВ и ГО Московской области организациями и учреждениями, не содержащих	процент	100	96,13	Показатель не достигнут. Количество документов служебной переписки с использованием МСЭД 5 320 штук, с использованием электронной подписи 5 114 штук.

	персональные данные и конфиденциальные сведения и направляемых исключительно в электронном виде с использованием МСЭД и средств электронной подписи				
48	Увеличение доли граждан, зарегистрированных в ЕСИА	процент	75	52,41	Согласно данным Федерального ситуационного центра электронного правительства зарегистрировано в ЕСИА 137 532 человек, общее количество населения в возрасте от 14 и старше 262 386 человек на 01.01.2020 года. Не достижение показателя связано с не уточненной цифрой ситуационного центра о количестве зарегистрированных в ЕСИА, новых данных на 31.12.2020 не поступало.
49	Качественные услуги - Доля муниципальных (государственных) услуг, по которым нарушены регламентные сроки	процент	2	1	Количество муниципальных услуг, оказанных ОМСУ в 2020 году с нарушением регламентного срока оказания услуг - 130 из 21 970 услуг. Показатель направлен на снижение количества услуг, с нарушением регламентного срока, соответственно, значение показателя должно быть меньше базового значения.

Согласно Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ, являющейся приложением № 9 к Порядку от 20.09.2018 № 3715-ПА (далее – Методика оценки эффективности) результаты оценки эффективности муниципальных программ рассчитываются по формуле на основании годового отчета о реализации муниципальной программы.

Управлением экономики Администрации по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ городского округа Люберцы Московской области (далее – г.о. Люберцы) за 2020 год по всем источникам финансирования.

Согласно заключению об оценке эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы за 2020 год, представленному управлением экономики Администрации (письмо от 02.04.2021 № 150-01Вх-3200) по результатам проведенной оценки управлением экономики Администрации по итогам 2020 года из 19-ти муниципальных программ:

- одна муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» признана «эффективной» (5,26% общего количества муниципальных программ г.о. Люберцы);

- четырнадцать муниципальных программ «Спорт», «Предпринимательство», «Социальная защита населения», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Цифровое муниципальное образование», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Формирование современной комфортной городской среды», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Жилище», «Культура», «Образование», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» признаны «удовлетворительными» (73,67% общего количества муниципальных программ г.о. Люберцы);

- четыре муниципальных программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Здравоохранение», «Развитие сельского хозяйства», «Архитектура и

градостроительство» признаны «низкоэффективными» (21,07% общего количества муниципальных программ г.о. Люберцы).

Не достижение целевых показателей муниципальных программ, а также не полное освоение бюджетных средств на выполнение запланированных мероприятий связано с введением в 2020 году ограничительных мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции.

Недостаточно высокий уровень освоения бюджетных средств на выполнение запланированных мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ г.о. Люберцы, обусловлен также экономией в результате проведения конкурентных процедур.

Контрольно-счетной палатой в ходе экспертно-аналитического мероприятия выборочно проведен анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы за 2020 год, проведенной управлением экономики Администрации.

Согласно заключению об оценке эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы по итогам 2020 года по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» (далее - Муниципальная программа) значение показателя результативности (I_p) составило «1», что указывает на достижение всех запланированных целевых показателей, а значение показателя эффективности ($I_э$) – «0,58».

Расчет эффективности реализации Муниципальной программы производился в соответствии с Методикой оценки эффективности по формуле: $I_э = (V_ф \times I_p) / V_n$, где:

$V_ф$ - общий объем фактически произведенных расходов на реализацию Муниципальной программы в отчетном периоде (в 2020 году $V_ф$ составил - 3 802,4 тыс. руб.);

V_n - общий объем планируемых расходов на реализацию муниципальной программы (в 2020 году V_n составил - 6 594,00 тыс. руб.);

I_p - индекс результативности (I_p в 2020 году равен 1).

Если: значение показателя $I_э < 0,8$ - качественная оценка реализации муниципальной программы считается низкоэффективной.

Согласно вышеприведенной формуле значение эффективности $I_э$ составило 0,58, что $< 0,8$ ($I_э = 3\ 802,4$ тыс. руб. * 1 / 6 594,00 тыс. руб. = 0,58), в связи с чем Муниципальная программа признана «низкоэффективной».

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Следует отметить, что индикатором эффективности реализации муниципальных программ является безусловное выполнение всех запланированных показателей, что отвечает принципам программно-целевого бюджетирования.

Таким образом, Муниципальная программа, исполненная с соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, принципа программно-целевого бюджетирования, при этом признана «низкоэффективной» с учетом применения Методики оценки эффективности.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» реализация мероприятий и достижение установленных целевых показателей производилось в

отсутствии финансирования, и она признана «эффективной» на основании только индекса результативности (Ip) равном 1.

Четырнадцать муниципальных программ признаны «удовлетворительными» при том, что их значение результативности (Ip) меньше 1 и варьируется от 0,86 до 0,96, а значение эффективности (Iэ) от 0,80 до 0,98.

Контрольно-счетная палата отмечает, что применение Методики оценки эффективности к муниципальным программам г.о. Люберцы с освоением бюджетных средств не в полном объеме (менее 60%) и с коэффициентом результативности – 1 в дальнейшем образует риск увеличения количества муниципальных программ г.о. Люберцы с оценкой реализации «низкоэффективная», что свидетельствует об отсутствии согласованности объемов финансирования муниципальных программ г.о. Люберцы с установленными плановыми значениями показателей результативности, в том числе при внесении изменений в муниципальные программы г.о. Люберцы.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Люберцы, их формирования и реализации утвержден в новой редакции постановлением Администрации от 01.04.2021 № 1008-ПА «О внесении изменений в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Люберцы, их формирования и реализации» (далее - Порядок от 01.04.2021 № 1008-ПА). При определении эффективности муниципальных программ Порядком от 01.04.2021 № 1008-ПА установлен аналогичный принцип определения показателей результативности и эффективности.

4.2.4. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Уточненный объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2019 году предусмотрен в объеме 1 144 023,01 тыс. руб., исполнение по данным расходам составило 1 114 283,85 тыс. руб. или 97,40 %.

В 2020 году средства бюджета городского округа Люберцы предусмотрены трем главным распорядителям средств бюджета в рамках исполнения пяти муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;
- «Жилище»;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»;
- «Формирование современной комфортной городской среды»;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

тыс. руб.

Наименование	Главные администраторы бюджетных средств	Уточненный план	Лимиты бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Оплачено	Исполнено (% к плану)
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»						
<i>Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»</i>						
<i>Основное мероприятие «Повышение степени пожарной безопасности»</i>						
Направление: Проведение работ для возведения пожарного депо из быстровозводимых модульных конструкций полной заводской	Администрация	6 495,00	6 495,00	6 439,36	6 439,36	99,14

Наименование	Главные администраторы бюджетных средств	Уточненный план	Лимиты бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Оплачено	Исполнено (% к плану)
1	2	3	4	5	6	7
Итого		6 495,00	6 495,00	6 439,36	6 439,36	99,14
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 мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью»</i>						
Направление: 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	Комитет по управлению имуществом	145 061,00	145 061,00	145 060,80	145 060,80	100,00
Итого		145 061,00	145 061,00	145 060,80	145 060,80	100,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»						
<i>Подпрограмма «Чистая вода»</i>						
<i>Основное мероприятие Федеральный проект "Чистая вода"</i>						
Направление: Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	Администрация	48 943,15	48 795,91	48 372,20	27 768,49	56,74
<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»</i>						
<i>Основное мероприятие «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры на территории муниципальных образований Московской области»</i>						
Направление: Строительство и реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета	Администрация	23 444,86	23 444,86	23 444,45	21 479,64	91,62
Итого		72 388,01	72 240,77	71 816,65	49 248,13	68,03
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»						
<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>						
<i>Основное мероприятие «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области»</i>						
Направление: Благоустройство общественных территорий	Комитет по культуре	500,00	500,00			
Направление: Устройство и	Администрация	1 486,87	1 486,87	1 282,47	1 282,47	86,25

Наименование	Главные администраторы бюджетных средств	Уточненный план	Лимиты бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Оплачено	Исполнено (% к плану)
1	2	3	4	5	6	7
капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" за счет средств местного бюджета						
Итого		1 986,87	1 986,87	1 282,47	1 282,47	64,55
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»						
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»						
Основное мероприятие «Федеральный проект "Современная школа"»						
Направление: Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	Администрация	918 092,13	918 092,13	916 975,17	912 253,08	99,36
Итого		918 092,13	918 092,13	916 975,17	912 253,08	99,36
ВСЕГО		1 144 023,01	1 143 875,77	1 141 574,46	1 114 283,85	97,40
в т.ч.	Администрация	998 462,01	998 314,77	996 513,66	969 223,05	97,07
	Комитет по культуре	500,00	500,00			
	Комитет по управлению имуществом	145 061,00	145 061,00	145 060,80	145 060,80	100,00

4.2.5. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда.

Пунктом 12 Утвержденного бюджета установлен размер резервного фонда Администрации в сумме 14 185,00 тыс. руб.

За период с января по декабрь 2020 года Администрацией принято 2 решения о предоставлении средств резервного фонда Администрации в общем объёме 4 185,00 тыс. руб. Средства освоены в объёме 4 185,00 тыс. руб. или 100,00 % от выделенных средств.

При предоставлении Годового отчета об исполнении бюджета Администрацией соблюдены требования пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ о предоставлении отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местных администраций в составе документов, прилагаемых к Годовому отчету об исполнении бюджета (Приложение 6 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

Предусмотрено в бюджете на 2020 год	Выделено из бюджета в 2020 году	Остаток средств
14 185,00	4 185,00	10 000,00

Наименование нормативно - правового акта	Направление расходования	Выделено из бюджета в 2020 году	Израсходовано за 2020 году	Остаток средств
1	2	3	4	5
постановление Администрации от 27.04.2020 № 1347-ПА "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области"	На приобретение средств индивидуальной защиты для предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID- 2019) на территории городского округа Люберцы Московской области	3 810,00	3 810,00	0,00
постановление Администрации от 07.05.2020 № 1406-ПА "О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области"	На приобретение средств индивидуальной защиты для предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID- 2019) на территории городского округа Люберцы Московской области для оказания семьям малоимущих, находящихся в особо сложной жизненной ситуации, социальной поддержки путем безвозмездной раздачи средств индивидуальной защиты	375,00	375,00	0,00
ВСЕГО:		4 185,00	4 185,00	0,00

Предоставление средств из резервного фонда Администрации осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утверждённым постановлением Администрации от 06.10.2017 № 1641-ПА.

4.2.6. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда.

Пунктом 26 Решения о бюджете городского округа Люберцы утверждены бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2020 год в объёме 611 027,00 тыс. руб., сформированные в соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов от 06.06.2018 № 218/22 «О создании Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» (в ред. от 19.12.2018 № 255/30, от 15.05.2019 № 296/35, от 20.11.2019 №322/40, от 17.06.2020 № 364/50, от 30.09.2020 № 385/53, от 16.12.2020 № 401/57).

Поступление в бюджет городского округа Люберцы доходов, формирующих Дорожный фонд городского округа Люберцы (далее – Дорожный фонд) в соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, за 2020 год составило 607 183,07 тыс. руб. (с учетом остатков

неиспользованных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2020) или 100,51 % от утвержденных плановых назначений.

Наименование вида дохода бюджета	КБК	Плановый объем доходов, формирующих Дорожный фонд, в утвержденном бюджете	% зачисления от дохода в Дорожный фонд	Плановый объем доходов поступлений в Дорожный фонд	Фактический объем доходов поступлений в Дорожный фонд	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Остатки неиспользованных бюджетных ассигнований по сост. на 01.01.2020				6 933,21		
Налоговые и неналоговые доходы	000 1 00 00000 00 0000 000			426 342,29	433 465,55	101,67
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	000 1 03 02000 01 0000 110	30 857,00	100,00	30 857,00	30 290,86	98,17
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	100 1 03 02230 01 0000 110	14 489,00	100,00	14 489,00	13 971,28	96,43
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	100 1 03 02240 01 0000 110	91,00	100,00	91,00	99,93	109,82
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	100 1 03 02250 01 0000 110	18 698,00	100,00	16 698,00	18 795,31	100,52
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных	100 1 03 02260 01 0000 110	-2 421,00	100,00	-2 421,00	-2 575,67	106,39

Наименование вида дохода бюджета	КБК	Плановый объем доходов, формирующих Дорожный фонд, в утвержденном бюджете	% зачисления от дохода в Дорожный фонд	Плановый объем доходов поступлений в Дорожный фонд	Фактический объем доходов поступлений в Дорожный фонд	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты						
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	1 050 212,00	37,40	392 779,29	400 426,59	101,95
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 06 06 030 00 0000 110	853 966,00	37,40	319 383,29	326 941,73	102,37
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 06 06 040 00 0000 110	196 246,00	37,40	73 396,00	73 484,86	100,12
Государственная пошлина	000 1 08 00000 00 0000 000	100,00	100,00	100,00	89,60	89,60
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	1 08 07 170 01 0000 110	100,00	100,00	100,00	89,60	89,60
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	2 606,00	100,00	2 606,00	2 628,50	100,86
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	1 11 05 090 00 0000 120	2 516,00	100,00	2 516,00	2 520,86	100,19
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо	1 11 05 320 00 0000 120	90,00	100,00	90,00	107,64	119,60

Наименование вида дохода бюджета	КБК	Плановый объем доходов, формирующих Дорожный фонд, в утвержденном бюджете	% зачисления от дохода в Дорожный фонд	Плановый объем доходов поступлений в Дорожный фонд	Фактический объем доходов поступлений в Дорожный фонд	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов						
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	177 751,50	100,00	177 751,50	173 747,52	97,75
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 назначения)	2 02 20 041 00 0000 150	160 011,00		160 011,00	157 593,44	98,49
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной комфортной городской среды в части ремонта дворовых территорий	2 02 29 999 04 0059 150	14 428,25		14 428,25	14 321,58	99,26
Субсидии бюджетам городских округов на ремонт дворовых территорий (требующих ямочного ремонта асфальтового покрытия)	2 02 29 999 04 0061 150	3 312,25		3 312,25	1 832,50	55,53
Всего доходов		1 261 526,50		604 093,79	607 183,07	100,5

Расходование бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2020 году составило 606 895,45 тыс. руб. или 99,58 % от утвержденных плановых назначений. Данные расходы осуществлены в рамках реализации двух муниципальных программ.

тыс. руб.

Наименование	КЦСР	Уточненный план	Лимиты бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Оплачено	% к плану
1	2	3	4	5	6	7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		609 440,60	609 440,60	609 440,57	606 895,45	99,58
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	548 702,36	548 702,36	548 702,36	546 157,24	99,54
Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	1420000000	548 702,36	548 702,36	548 702,36	546 157,24	99,54
Основное мероприятие "Ремонт, капитальный ремонт сети"	1420500000	548 702,36	548 702,36	548 702,36	546 157,24	99,54

Наименование	КЦСР	Уточненный план	Лимиты бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Оплачено	% к плану
1	2	3	4	5	6	7
<i>автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения"</i>						
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание автомобильных дорог общего пользования (в том числе: ямочный ремонт, замена дорожных знаков и стоек, замена и окраска бортового камня, нанесение горизонтальной разметки, замена и ремонт ограждений)	1420500201	324 074,11	324 074,11	324 074,11	324 074,11	100,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание системы ливневой канализации на дорогах общего пользования)	1420500202	20 009,96	20 009,96	20 009,96	20 009,96	100,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Выявление, перемещение, хранение и утилизация брошенных, бесхозных транспортных средств, частей разукomплектованных транспортных средств на территории городского округа Люберцы)	1420500203	433,40	433,40	433,40	433,40	100,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Содержание светофорных объектов)	1420500204	1 362,50	1 362,50	1 362,50	1 362,50	100,00
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Ремонтные работы объектов дорожного хозяйства)	1420500205	8 450,00	8 450,00	8 450,00	8 450,00	100,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка ограждений)	1420500218	3 753,89	3 753,89	3 753,89	3 753,89	100,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка светофорных объектов типа Т7, Т1)	1420500219	3 479,10	3 479,10	3 479,10	3 479,10	100,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Проведение работ по дополнительному освещению на пешеходных переходах)	142050021Б	3 669,03	3 669,03	3 669,03	3 669,03	100,00
Мероприятия по	142050021Г	828,25	828,25	828,25	828,25	100,00

Наименование	КЦСР	Уточненный план	Лимиты бюджетных обязательств	Бюджетные обязательства	Оплачено	% к плану
1	2	3	4	5	6	7
обеспечению безопасности дорожного движения (Адаптация объектов дорожно-транспортной инфраструктуры городского округа Люберцы для инвалидов и других маломобильных групп населения)						
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка дорожных знаков и стоек в городском округе Люберцы)	142050021Д	3 168,00	3 168,00	3 168,00	3 168,00	100,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Нанесение разметки в городском округе Люберцы)	142050021Ж	9 960,00	9 960,00	9 960,00	9 960,00	100,00
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (Установка искусственных дорожных неровностей в городском округе Люберцы)	142050021Л	473,82	473,82	473,82	473,82	100,00
Создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест)	1420500220	607,30	607,30	607,30	607,30	100,00
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	14205S0240	168 433,00	168 433,00	168 433,00	165 887,88	98,49
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	60 738,24	60 738,24	60 738,21	60 738,21	100,00
<i>Подпрограмма "Комфортная городская среда"</i>	<i>1710000000</i>	<i>60 738,24</i>	<i>60 738,24</i>	<i>60 738,21</i>	<i>60 738,21</i>	<i>100,00</i>
<i>Основное мероприятие "Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области"</i>	<i>1710100000</i>	<i>37 627,93</i>	<i>37 627,93</i>	<i>37 627,93</i>	<i>37 627,93</i>	<i>100,00</i>
Комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области за счет средств местного бюджета	1710171350	37 627,93	37 627,93	37 627,93	37 627,93	100,00
<i>Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"</i>	<i>171F200000</i>	<i>23 110,31</i>	<i>23 110,31</i>	<i>23 110,28</i>	<i>23 110,28</i>	<i>100,00</i>
Ремонт дворовых территорий	171F2S2740	23 110,31	23 110,31	23 110,28	23 110,28	100,00

При предоставлении Годового отчета об исполнении бюджета Администрацией в составе документов, прилагаемых к Годовому отчету об исполнении бюджета, представлена информация по доходам, формирующим Дорожный фонд, и по направлениям расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2020 году (Приложение 8 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

4.3 Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в 2020 году, источники его покрытия, состояние муниципального долга.

По состоянию на 01.01.2021 бюджет городского округа Люберцы исполнен с профицитом в объеме 1 754,84 тыс. руб. при запланированном дефиците бюджета в объеме 598 360,36 тыс. руб.

В первоначальный бюджет в течение 2020 года было внесено 4 уточнения планового размера дефицита бюджета городского округа Люберцы, в результате чего плановый размер дефицита бюджета городского округа Люберцы увеличился на 286 241,71 тыс. руб. (на 91,71 %) и составил 598 360,36 тыс. руб. или 11,10 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2021 установлен в размере 150 000,00 тыс. руб.

Согласно приложению 3 «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» к бюджету городского округа Люберцы главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета являлись, Администрация и Финансовое управление.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы представлена в таблице:

тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный план на 2021 год	Исполнено
1	2	3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета муниципального	-598 360,36	+1 754,84
в процентах к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	11,1	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	598 360,36	-1 754,84
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	748 360,36	1 754,84
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-10 742 840,02	-11 019 315,81
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	11 491 200,39	-11 017 560,97
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-150 000,00	-150 000,00
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-150 000,00	-150 000,00

В 2020 году Программой муниципальных внутренних заимствований муниципальным образованием городской округ Люберцы Московской области привлечение средств не планировалось (Приложение 9 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

В 2020 году предоставлена муниципальная гарантия по обязательствам АО «Люберецкая теплосеть» по кредитам, привлекаемым в ПАО «Сбербанк» (договор № 01-2020 от 27.07.2020 «О предоставлении муниципальной гарантии») в размере 150 000,00 тыс. руб. (Приложение 10 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

4.4 Результаты проверки и анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно консолидированных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) общая сумма дебиторской задолженности на начало года числилась в размере 938 623,16 тыс. руб. (из них: просроченная - 6 633,44 тыс. руб., долгосрочная - 6 624,08 тыс. руб.) на конец года в размере 5 773 560,11 тыс. руб. (из них: просроченная – 719 182,81 тыс. руб., долгосрочная – 627,98 тыс. руб.), данные представлены в таблице (тыс. руб.).

№ п/п	Счет бюджетного учета	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021		Уменьшение	Увеличение
		На начало года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4	5	6
1	120511000 «Расчеты с плательщиками налогов»	662 373,51	719 890,41 (из них 718 006,48 просроченная и 6 27,98 долгосрочная)	-	57 516,90
2	120512000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов»	0,22	0,22 (просроченная)	-	-
3	120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»	20 049,05	483 203,90	-	463 154,85
4	120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»	167 910,70	4 085 738,53	-	3 917 827,83
5	120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности»	41 734,95	98 416,80	-	56 681,85
6	1 20531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»	0,00	16,05	-	16,05
7	120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»	4 684,83	13 736,54 (из них 1 136,36 просроченная)	-	9 051,71
8	120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	5 470,00	263 768,00	-	258 298,00
9	1 20561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	0,00	29 306,96	-	29 306,96
10	120571000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами»	24 687,41	30 105,05	-	5 417,64
11	1 20573000 «Расчеты по доходам от операций с произведенными активами»	0,00	12 919,81	-	12 919,81
12	120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи»	67,17	263,84	-	196,67
13	120623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»	0,00	336,74	-	336,74
14	120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	6 728,70	344,34	6 384,36	-
15	120628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений»	1 948,65	8 846,26	-	6 897,61
16	120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»	0,00	20 670,34	-	20 670,34
17	120941000 «Расчеты по доходам	72,00	72,00	-	-

№ п/п	Счет бюджетного учета	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021		Уменьшение	Увеличение
		На начало года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4	5	6
	от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»				
18	120934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»	0,05	0,00	0,05	-
19	1 20945000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»	0,00	389,40	-	389,40
20	121011000 «Расчеты по НДС по авансам полученным»	29,20	117,78	-	88,58
21	130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	0,00	0,00	-	-
22	130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	2 516,84	5 258, 43(в том числе 39,75 просроченная)	-	2 741,59
23	130304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»	16,99	0,00	16,99	-
24	130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	0,00	0,00	-	-
25	130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	15,80 (просроченная)	0,00	15,80	-
26	130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	317,09	158,70	158,39	-
	Итого	938 623,16	5 773 560,11	6 575,59	4 841 512,53

За аналогичный период прошлого финансового года размер дебиторской задолженности составлял 936 288,33 тыс. руб., в том числе: по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме 924 575,83 тыс. руб., по счету бюджетного учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 8 744,53 тыс. руб., по счету бюджетного учета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 72,00 тыс. руб., по счету бюджетного учета 1 21000000 «Расчеты по НДС по авансам полученным» в сумме 29,25 тыс. руб., по счету бюджетного учета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 2 866,72 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года, размер дебиторской задолженности увеличился на 4 834 936, 94 тыс. руб.

Согласно данным Пояснительной записки (ф. 0503160) Финансового управления сумма дебиторской задолженности по кодам счетов: 120541000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках», 120545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на начало этого года и на конец прошлого года образовалась по администраторам доходов: 182 - УФНС России по Московской области в сумме 1 609,83 тыс. руб. и 161 – Управление федеральной антимонопольной службы по Московской области в сумме 725,00 тыс. руб. Отклонение отражено по активу баланса по счету 12050000 «Расчеты по доходам»

в общей сумме 2 334,83 тыс. руб. формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», как исправление ошибок прошлых лет.

По состоянию на 01.01.2021 в связи с изменением сумм по счету 120500000 «Расчеты по доходам» были изменены вступительные показатели в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), а именно дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 показатель графы 2 «всего» в сумме 936 288,33 тыс. руб. изменен на 938 623,16 тыс. руб.

Наибольший удельный вес составило увеличение по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в сумме 4 810 191,61 тыс. руб. сложилось в результате применения СГС «Долгосрочные договоры» (по многим договорам аренды установлен срок действия в размере 49 лет), а именно:

- по счету бюджетного учета 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» составило 463 154,85 тыс. руб.;

- по счету бюджетного учета 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 3 917 827, 83 тыс. руб.

Увеличение по счету бюджетного учета 120551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» сложилось в сумме 258 298,00 тыс. руб. Софинансирование расходов по заключенным в 2020 году соглашениям «О предоставлении межбюджетного трансферта по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» на 2021 и 2022 годы.

Согласно данным УФНС России по Московской области, образовалась просроченная задолженность по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в сумме – 719 143,05 тыс. руб., а также долгосрочная задолженность в сумме – 627,98 тыс. руб. Причины образования просроченной и долгосрочной задолженностей в пояснительной записке УФНС России по Московской области не указано.

Увеличение по счету бюджетного учета 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составило 21 717,00 тыс. руб. Наибольшее увеличение дебиторской задолженности произошло по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» (предоплата на строительно-монтажные работы ПВНС ООО «КубаньИнвестСтрой» на сумму 20 670,34 тыс. руб.).

Увеличение по счету бюджетного учета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составило 2 550,41 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 31,07 тыс. руб. Просроченная задолженность образовалась в результате несвоевременного обращения в фонд социального страхования по вопросу восстановлению расходов по оплате пособий по листам нетрудоспособности. В ноябре отчетного периода было направлено заявление в ИФНС № 17 по Московской области на ее возврат, однако по состоянию на 01.01.2020 сумма не была возвращена. По решению Комитета по физической культуре и спорту - данная сумма занесена в просроченную.

Согласно данным Пояснительной записки (ф. 0503160) Финансового управления дебиторская задолженность на 01.01.2021 в сумме 5 773 560, 11 тыс. руб. состоит:

- по счету бюджетного учета 120500000 «Расчеты по доходам» в сумме 5 737 102, 27 тыс. руб., а именно:

- по счету бюджетного учета 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 719 890,41 тыс. руб., в том числе просроченная 718 006,48 тыс. руб., долгосрочная задолженность в сумме – 627,98 тыс. руб. Данные сведения представлены УФНС России по Московской области. Причин образования в пояснительной записке УФНС России по Московской области не указано;

- по счету бюджетного учета 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 483 203, 90 тыс. руб. Это задолженность по арендной плате имущества, находящегося в

оперативном управлении, в размере 27 801,70 тыс. руб. (нежилые помещения, опоры наружного освещения), а также задолженность по арендной плате имущества, составляющего казну городского округа, в размере 455 402, 20 тыс. руб. (нежилые помещения, сети водоснабжения и водоотведения, объекты теплоснабжения, буровой колодец, электросетевое имущество, движимое имущество);

- по счету бюджетного учета 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 4 085 738, 53 тыс. руб., в том числе задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 3 504 206,48 тыс. руб., задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов, в размере 515 932, 26 тыс. руб., задолженность по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 1,45 тыс. руб., а также задолженность по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в размере 65 598,34 тыс. руб.;

- по счету бюджетного учета 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 98 416,80 тыс. руб., в том числе: задолженность по плате за социальный найм жилья в размере 806,91 тыс. руб., задолженность по поступлениям за коммерческий найм жилья и от сдачи в аренду жилых помещений юридическим лицам в размере 42 121,60 тыс. руб., задолженность по оплате договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций образовалась дебиторская задолженность 55 488,29 тыс. руб.;

- по счету бюджетного учета 120551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 263 768,00 тыс. руб. Софинансирование расходов по заключенным в 2020 году соглашениям на 2021 и 2022 года о предоставлении межбюджетного трансферта по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:

- соглашение от 19.11.2020 № 014/20/08/05 с Министерством образования Московской области на 2021 год – 11 861,00 тыс. руб., 2022 год – 38 750,00 тыс. руб.;

- соглашение от 17.08.2020 № 46748000-1-2020-010 с Министерством образования Московской области на 2021 год – 104 525,00 тыс. руб.; 2022 год - 104 525,00 тыс. руб.;

- соглашение от 31.01.2020 № 014-61/20 с Министерством образования Московской области на 2021 год – 1 500,00 тыс. руб.; 2022 год - 2 500,00 тыс. руб.;

- соглашение от 13.02.2019 № МТДи-С/ОТО/19-034 с Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области на 2021 год – 107,00 тыс. руб.

- по счету бюджетного учета 120561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части софинансирования расходов по заключенному в 2020 году соглашению от 30.10.2020 № 46748000-1-2019-014 с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Московской области на 2021 год в сумме 29 306, 96 тыс. руб.

Анализ мер, принятых главными распорядителями средств бюджета, по погашению/сокращению объема дебиторской задолженности свидетельствует о недостаточно качественной работе в данном направлении. В связи с чем, КСП г.о. Люберцы предлагает Администрации активизировать работу по взаимодействию с соответствующими главными администраторами средств бюджета по взысканию вышеуказанной задолженности в бюджет городского округа Люберцы Московской области.

Согласно консолидированных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) общая сумма кредиторской задолженности на начало года числилась в размере 901 648,93 тыс. руб., на конец года в размере 909 673,90 тыс. руб., данные представлены в таблице (тыс. руб.).

№ п/п	Счет бюджетного учета	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021		Уменьшение	Увеличение
		На начало года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4	5	6
1	120511000 «Расчеты с плательщиками налогов»	833 304,01	801 995,36	31 308,65	-
2	120512000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов»	0,57	0,57	-	-
3	120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»	2 390,41	4 005,77	-	1 615,36
4	120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»	6 507,08	27 768,16	-	21 261,08
5	120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности»	3 387,73	3 656,43	-	268,70
6	120545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»	741,36	593,10	148,26	-
7	120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	14 326,57	0,00	14 326,57	-
8	120571000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами»	17 451,33	29 369,69	-	11 918,36
9	130221000 «Расчеты по услугам связи»	382,89	397,76	-	14,87
10	130222000 «Расчеты по транспортным услугам»	1 214,10	1 266,05	-	51,95
11	130223000 «Расчеты по коммунальным услугам»	5 256,91	5 690,22	-	433,31
12	130224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»	13,28	11,43	1,85	-
13	130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	3 041,57	5 562,82	-	2 521,25
14	130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам»	9 965,88	7 196,00	2 769,88	-
15	130231000 «Расчеты по приобретению основных средств»	0,00	388,00	-	388,00
16	130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	590,81	1 418,85	-	828,04
17	130228000 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений»	0,00	2 322,84	-	2 322,84

№ п/п	Счет бюджетного учета	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021		Уменьшение	Увеличение
		На начало года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4	5	6
18	130245000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство»	0,00	0,00	-	-
19	130303000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»	640,70	0,00	640,70	-
20	130304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»	8,34	49,51	-	41,17
21	130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»	31,68	14 814,41	-	14 782,73
22	130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»	2 393,70	3 166,92	-	773,22
23	130313000 «Расчеты по земельному налогу»	0,00	0,00	-	-
	Итого	901 648,93	909 673,90	49 195,91	57 220,88

За аналогичный период прошлого финансового года размер кредиторской задолженности составлял 900 932,87 тыс. руб., в том числе: по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» в сумме 877 392,99 тыс. руб., по счету бюджетного учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 20 465,45 тыс. руб., по счету бюджетного учета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 3 074,43 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года, размер кредиторской задолженности увеличился на 8 024,97 тыс. руб.

Согласно данным Пояснительной записки (ф. 0503160) Финансового управления сумма кредиторской задолженности по коду счета 120545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на начало этого года и на конец прошлого года образовалась по администратору доходов 182 - УФНС России по Московской области в сумме 716,06 тыс. руб. Отклонение отражено по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в общей сумме 716,06 тыс. руб. формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», как исправление ошибок прошлых лет.

По состоянию на 01.01.2021 в связи с изменением сумм по счету 120500000 «Расчеты по доходам» были изменены вступительные показатели в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), а именно кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 показатель графы 2 «всего» в сумме 900 932,87 тыс. руб. изменен на 901 648,93 тыс. руб. Однако, согласно, представленным данным отчетности УФНС России по Московской области, сумма кредиторской задолженности по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» уменьшилась на 31 308,65 тыс. руб. Причины в пояснительной записке УФНС России по Московской области не указаны.

По счету 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами переплата по договорам аренды имущества, находящегося в оперативном управлении» задолженность увеличилась на сумму 21 261,08 тыс. руб. за счет внесения платежей в размере, превышающем ежемесячные суммы начислений.

По счету 130225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 2 521,25 тыс. руб. в связи с увеличением количества заключенных контрактов на содержание имущества. По счету 130228000 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 2 322,84 тыс. руб. Задолженность перед АО «Мособлгаз», АО «Мособлэнерго» за выполненные работы, оказанные услуги.

По счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 14 782,73 тыс. руб.

Согласно данным Пояснительной записки (ф. 0503160) Финансового управления кредиторская задолженность на 01.01.2021 в сумме 909 673,90 тыс. руб. состоит:

по счету бюджетного учета 20500000 «Расчеты по доходам» в сумме 867 389,08 тыс. руб., а именно:

- по счету бюджетного учета 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» на сумму 801 995,36 тыс. руб. и 120545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» на сумму 593,10 тыс. руб. Сведения представлены УФНС России по Московской области. Причин образования в пояснительной записке УФНС России по Московской области не указано;

- по счету бюджетного учета 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 4 005,76 тыс. руб. составила: переплата по договорам аренды имущества, находящегося в оперативном управлении – 355,30 тыс. руб. (нежилые помещения, опоры наружного освещения), переплата по договорам аренды имущества, составляющего казну городского округа – 3 650,46 тыс. руб. (нежилые помещения, сети водоснабжения и водоотведения, объекты теплоснабжения, буровой колодец, электро-сетевое имущество, движимое имущество);

- по счету бюджетного учета 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 27 768,16 тыс. руб. (переплата по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 27 055,47 тыс. руб., переплата по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов, в размере 712, 69 тыс. руб.);

- по счету бюджетного учета 120529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» в сумме 3 656,43 тыс. руб. переплата по договорам коммерческого найма;

- по счету бюджетного учета 120571000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» в сумме 29 369,69 тыс. руб. переплата по выкупу квартир 17 800,12 тыс. руб., переплата от реализации имущества, находящегося в собственности округа – 11 569,57 тыс. руб.;

- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 24 253,98 тыс. руб. отражена текущая задолженность по муниципальным контрактам. Задолженности по оплате труда и начислениям на оплату труда нет;

- по счету бюджетного учета 130304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» 49,51 тыс. руб. (задолженность по начисленному НДС за 4 квартал 2020 года по соглашениям об установлении сервитутов в отношении земельных участков, который подлежит оплате в периоде, следующим за отчетным). В соответствии с подпунктом 1 пунктом 1 статьи 146 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при реализации органом местного самоуправления права ограниченного пользования земельным участком (сервитута) пунктом 3 статьи 161 Кодекса не установлено.

По счету бюджетного учета 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 14 814,42 тыс. руб., в том числе: в сумме 14 775,23 тыс. руб. - остаток неиспользованных

межбюджетных трансфертов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы, а именно:

- Главное управление территориальной политики – 5 916,96 тыс. руб.;
- Министерство культуры Московской области – 24,54 тыс. руб.;
- Министерство государственного управления, информационных технологий и связи Московской области – 0,8 тыс. руб.;
- Министерство образования Московской области – 8 532, 22 тыс. руб.;
- Министерство социального развития Московской области – 73,13 тыс. руб.;
- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Московской области – 228,29 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 отсутствует.

В ходе проверки консолидированной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлены расхождения по суммам дебиторской и кредиторской задолженности на конец предыдущего отчетного года и на начало отчетного года. Согласно Пояснительной записки (ф. 0503160) Финансового управления причинами изменения остатков валюты баланса на начало отчётного финансового года явилось включение показателей дебиторской и кредиторской задолженности в связи с исправлением ошибок прошлых лет в бюджетном учёте, отражением в учёте поступившей в отчётном периоде дебиторской задолженности прошлых лет.

5. Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития городского округа Люберцы Московской области за отчётный финансовый год.

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

Согласно статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 - 2022 годы разработан 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, утвержденным постановлением Администрации от 03.09.2018 № 3456-ПА (далее - Порядок от 03.09.2018 № 3456-ПА).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 - 2022 годы одобрен администрацией городского округа Люберцы 30.09.2019 постановлением от 30.10.2019 № 3630-ПА (далее – Прогноз социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы).

Прогноз социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы опубликован в средствах массовой информации и размещен на официальном сайте Администрации в сети «Интернет», что

соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно пункту 1.7 Порядка от 03.09.2018 № 3456-ПА Прогноз социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы зарегистрирован в государственном реестре документов стратегического планирования (регистрационный номер 32228011025003213179190 от 02.10.2019).

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.

По запросу Контрольно-счетной палаты от 23.03.2021 № 01-14ЭАМ/005-21Исх. Администрацией представлены Итоги основных социально-экономических показателей развития г.о. Люберцы за 2020 год.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы Московской области в 2020 году происходило в условиях как снижения, так и увеличения темпа роста основных показателей социально-экономического развития Московской области.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдалось снижение темпа роста промышленного производства: индекс промышленного производства в 2020 году составил 101,9 % к предыдущему году (2019 год к 2018 году – 115,1 %). Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности в 2020 году увеличился по сравнению с 2019 годом на 2 532 014,50 тыс. руб., при этом темп роста уменьшился на 18 %.

В 2020 году в обрабатывающих производствах темп роста составил 104,40 %, что ниже значения аналогичного показателя 2019 года на 20,3%. Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха в 2020 году увеличилось на 118 952,00 тыс. руб. при снижении темпа роста на 21,5%, а темп роста по показателю водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений увеличился на 21,3 %.

В 2020 году в торговле и услугах (оборот розничной торговли организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства) темп роста составил 123,70 %, что ниже темпа роста аналогичного показателя в 2019 году на 11,5 %.

В 2020 году число малых предприятий, микропредприятий и индивидуальных предпринимателей по сравнению с 2019 годом увеличилось на 20,05 % и составило 16,99 тыс. ед.

В 2020 году инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования увеличились на 20,62% по сравнению с 2019 годом.

В 2020 году в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве произошло значительное увеличение темпа роста и составило 208,20 %, что на 147,50 % выше темпа роста аналогичного показателя в 2019 году.

На конец декабря 2020 года, темп роста по количеству созданных рабочих мест уменьшилось на 13% по сравнению с предыдущим годом и составило 1,6 тыс. ед.

При этом, среднемесячная заработная плата работников по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства в г.о. Люберцы в 2020 году, выросла по сравнению с 2019 годом на 4,2 % и составила 69,76 тыс. руб.

Учитывая, что параметры прогноза социально-экономического развития носят вероятностный характер, отклонения фактических значений от прогнозных, используемых при формировании бюджета городского округа Люберцы Московской области на соответствующий финансовый год и плановый период, обуславливаются текущей экономической ситуацией, изменчивостью внешних и внутренних факторов, учитываемых при формировании прогноза социально-экономического развития г.о. Люберцы.

6. Выводы.

6.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.6 статьи 7 Положения о бюджетном процессе и статьи 11 Положения о КСП г.о. Люберцы проведена внешняя проверка бюджетной отчётности восьми главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Финансовое управление в срок, установленный приказом Финансового управления «О сроках представления отчетности за 2020 год и периодической отчётности в 2021 году» от 23.11.2019 № 01-08/362.

Результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств использованы при подготовке Заключения КСП г.о. Люберцы на Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год.

Анализ форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм в порядке, установленном Инструкцией № 191н.

В результате внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее.

Состав бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств представлена в КСП г.о. Люберцы, в основном, в составе форм, соответствующим требованиям Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств соблюдены.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета городского округа Люберцы.

Показатели, отражённые в бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утверждённым в бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи.

В ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы за 2020 год установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил – 62 953,52 тыс. руб.

По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств выявлено 21 нарушение, на общую сумму 62 953,52 тыс. руб., из них:

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета: не приняты к бухгалтерскому учету и не отражены в регистре бухгалтерского учета, а именно, Многографной карточке (форма по ОКУД 0504054) по за балансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения контрактов,

заключенных в 2020 году на общую 63 499 269,19 руб. и 38 932 996,62 руб. соответственно (Администрация, Управление образованием);

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу: в составе годовой бюджетной отчетности не представлен Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) (Управление образованием, Комитет по культуре, Комитет по физической культуре и спорту); в Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не заполнены графы 7 и 8 (Комитет по физической культуре и спорту); в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184), «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» (ф. 0503387) (Совет депутатов);

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации: у пяти главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы;

- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета: не отражены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения контрактов, заключенных в 2020 году, что привело к искажению показателя по строке 103 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2021 и недостоверности бюджетной отчетности на общую сумму 26 907,47 тыс. руб./ 35 925,04 тыс. руб./114,00 тыс. руб. соответственно, что привело к искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении более чем на 10% (Управление образованием, Администрация, Совет депутатов); в сводной Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) отражены данные по коду счета 130404136 в сумме 7,09 тыс. руб., сформированная не на основании Справок по консолидируемым расчетам (ф.0503125), представленных получателями бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021, что привело к искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении более чем на 10% (Управление образованием).

В ходе контрольного мероприятия по решению Финансового управления нарушения устранены, в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой)

отчетности» (далее – КоАП РФ) протоколы об административных правонарушениях по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ на должностных лиц не составлялись в связи с представлением в ходе контрольного мероприятия бюджетной (финансовой) отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели, в том числе вследствие исправления выявленных ошибок в бюджетной (финансовой) отчетности.

- неосуществление бюджетных полномочий:

* главного администратора (администратора) доходов бюджета: перечень подведомственных администраторов доходов бюджета не утверждался (Администрация, Финансовое управление); порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета г.о. Люберцы не разработан (Администрация); порядок бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета не разработан (Администрация, Комитет по управлению имуществом, КСП г.о. Люберцы, Финансовое управление);

* главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета: перечень подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета не утверждался (Администрация, Финансовое управление);

- нарушение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты: в методике прогнозирования по 6 видам доходов отсутствует алгоритм расчета прогнозного объема поступлений (Комитет по управлению имуществом).

Таким образом, нарушения и недостатки, выявленные в результате внешней проверки бюджетной отчетности, указывают на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля и аудита главными администраторами бюджетных средств.

Отчеты КСП г.о. Люберцы о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год по восьми главным администраторам бюджетных средств были рассмотрены на Коллегии КСП г.о. Люберцы.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей направлены Представления 30.03.2021, содержащие 18 требований по устранению (предотвращению) выявленных нарушений и недостатков. КСП г.о. Люберцы продолжает контроль за ходом выполнения требований устранения нарушений и недостатков, отраженных в Представлениях по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы Московской области за 2020 год.

КСП г.о. Люберцы также обращает внимание, что выявленные нарушения требований по составлению бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств имеют типичный характер. В связи с чем, учитывая полномочия Финансового управления по осуществлению методологического обеспечения организации исполнения бюджета городского округа Люберцы и бюджетного процесса, КСП г.о. Люберцы предлагает рассмотреть возможность организации Финансовым управлением обучающего семинара для лиц, ответственных за составление бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Бюджетная отчетность всех главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы принята Финансовым управлением. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы, соответствуют показателям, утвержденным в бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Люберцы, утвержденной приказом Финансового управления от 12.12.2019 № 01-08/492 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы».

По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств городского округа Люберцы за 2020 год установлено, что бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 191н, не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год, но отрицательно сказавшиеся на его информативности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и указывает на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля и аудита главными администраторами средств бюджета городского округа Люберцы.

6.2. Годовой отчёт об исполнении бюджета за 2020 год поступил в КСП г.о. Люберцы 22.03.2021, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год в целом соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте информации.

Проект решения об исполнении бюджета и перечень приложений к нему, представленные в КСП г.о. Люберцы 22.03.2021, соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Результаты осуществленной КСП г.о. Люберцы экспертизы свидетельствуют о соответствии основных показателей Проекта решения об исполнении бюджета аналогичным показателям Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

6.3 В Первоначальный бюджет Решениями Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 05.03.2020 № 350/44, от 17.06.2020 № 363/50, от 30.09.2020 № 384/53, от 16.12.2020 № 400/57 были внесены изменения, в результате которых доходы бюджета городского округа Люберцы уменьшились на 1 316 796,84 тыс. руб. или на 10,92 % и составили 10 742 840,02 тыс. руб., расходы уменьшились на 1 030 555,12 тыс. руб. или на 8,33 % и составили 11 341 200,39 тыс. руб., дефицит бюджета увеличился на (-286 241,71) тыс. руб. или на 91,71 % и составил (-598 360,36) тыс. руб. или 11,10 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По итогам 2020 года исполнение бюджета городского округа Люберцы характеризуется следующими основными показателями:

- доходы бюджета городского округа Люберцы в 2020 году составили 10 987 423,85 тыс. руб. или 102,28 % Утверждённого бюджета, что на 0,78% выше уровня исполнения 2019 года (101,50%). По сравнению с 2019 годом поступление доходов увеличилось на 287 872,28 тыс. руб. или на 2,69 % (в 2019 году объем доходов составил 10 699 551,57 тыс. руб.), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений;

- расходы бюджета городского округа Люберцы в 2020 году составили 10 985 669,01 тыс. руб. или 96,85 % Уточненного плана. Объем расходов за 2020 год увеличился на 426 434,29 тыс. руб. или на 4,04 % к расходам 2019 года (10 559 234,72 тыс. руб.);

- профицит бюджета городского округа Люберцы в 2020 году составил 1 754,84 тыс. руб. при запланированном дефиците бюджета в объеме 598 360,36 тыс. руб. В результате 4-х уточнений планового размера дефицита бюджета городского округа Люберцы в 2020 году плановый размер дефицита бюджета городского округа Люберцы увеличился на

286 241,71 тыс. руб. (на 91,71 %) и составил 598 360,36 тыс. руб. или 11,10 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году, составил 37 327,32 тыс. руб. или 98,48 % соответствующего показателя Уточненного плана, что соответствует Годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Данные расходы произведены в рамках исполнения муниципальной программы «Социальная защита населения» и связаны с выплатами субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам городского округа Люберцы Московской области за счет субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области.

6.4. Утвержденным бюджетом установлен общий объем доходов в сумме 10 742 840,02 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 5 396 348,00 тыс. руб., безвозмездные поступления – 5 346 492,02 тыс. руб.

В целом поступление доходов в бюджет городского округа Люберцы за 2020 год по сравнению с 2019 годом увеличилось на 287 872,28 тыс. руб. или на 2,69 % (в 2019 году объем доходов составил 10 699 551,57 тыс. руб.), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений.

В 2019 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета городского округа Люберцы уменьшился с 53,73 % в 2019 году до 51,96 % в 2020 году. Удельный вес безвозмездных поступлений, напротив, увеличился с 46,27 % в 2019 году до 48,04 % в 2020 году.

➤ Исполнение бюджета городского округа Люберцы по налоговым доходам за 2020 год составило 5 086 814,60 тыс. руб. или 105,80 % Утверждённого бюджета (4 807 877,00 тыс. руб.). Плановые назначения выполнены по всем налоговым доходам, кроме налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Уровень исполнения бюджета городского округа Люберцы по налоговым доходам увеличился с 104,74 % в 2019 году до 105,80 % в 2020 году.

В течение 2020 года плановые назначения по налоговым доходам уменьшены к первоначально утвержденным плановым назначениям на 685 782,00 тыс. руб. или 12,48 %.

➤ Исполнение бюджета городского округа Люберцы по неналоговым доходам за 2020 год составило 622 119,11 тыс. руб. или 105,72 % Утверждённого бюджета (588 471,00 тыс. руб.) (2019 год - 812 553,42 тыс. руб. или 102,20 % Утверждённого бюджета (782 251,00 тыс. руб.)). Плановые назначения выполнены по всем неналоговым доходам.

В течение 2020 года плановые назначения по объёму неналоговых доходов уменьшены по сравнению с Первоначальным бюджетом на 127 094,00 тыс. руб. или на 17,76 % с учётом фактического поступления по отдельным видам доходов.

➤ Исполнение бюджета городского округа Люберцы по безвозмездным поступлениям составило за 2020 год – 5 278 490,14 тыс. руб. или 98,73 % Утверждённого бюджета (5 346 492,02 тыс. руб.) (в 2019 году - 4 950 902,73 тыс. руб. или 98,10% Утверждённого бюджета (5 046 830,64 тыс. руб.)).

В Утверждённом бюджете запланировано безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 5 360 818,59 тыс. руб., в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 061,00 тыс. руб., 30 видов субсидий на сумму 773 415,11 тыс. руб., 33 вида субвенций на сумму 4 574 390,00 тыс. руб. и 3 вида иных межбюджетных трансфертов на сумму 8 952,47 тыс. руб.

Фактически объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа Люберцы составил 5 292 816,70 тыс. руб. или 98,73% Утвержденного бюджета, в том числе объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 061,00 тыс. руб. и 3 861,30 тыс. руб. – сумма прочих дотаций, поступивших в бюджет, сумма субсидий – 744 147,85 тыс. руб. или 96,22 % Утвержденного бюджета, сумма субвенций - 4 531 794,07 тыс. руб. или 99,07 % Утвержденного бюджета, сумма иных межбюджетных трансфертов – 8 952,47 тыс. руб. или 100,00 % Утвержденного бюджета.

6.5. Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам за 2020 год составило - 10 985 669,01 тыс. руб. или 96,85 % Уточненного плана (11 343 475,28 тыс. руб.), за 2019 год составило - 10 559 234,72 тыс. руб. или 97,50% Уточненного плана (10 829 586,08 тыс. руб.).

Первоначально утвержденные плановые назначения по расходам в 2020 году уменьшились на 1 028 280,23 тыс. руб. или на 8,31 %, первоначально утвержденные плановые назначения по расходам в 2019 году увеличились на 600 465,07 тыс. руб. или на 5,87 %.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Люберцы по разделам функциональной классификации расходов за 2020 год показал, что из 10-и разделов классификации расходов бюджета, в рамках которых сформирован бюджет городского округа Люберцы, исполнение по 7 разделам составило ниже среднего показателя исполнения бюджета в целом (96,84 %).

Диапазон исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделам бюджетной классификации расходов варьируется от 92,61 % по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» до 98,77 % по разделу «Национальная оборона».

6.6. Бюджет городского округа Люберцы сформирован в рамках 17-ти муниципальных программ, доля которых в общем объеме расходов составила 98,97 % (11 224 594,57 тыс. руб.) (в 2019 году - 98,01% (10 614 324,81 тыс. руб.).

Согласно Уточненному плану по состоянию на 01.01.2021 объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составил 11 223 008,17 тыс. руб. (98,94 % в общем объеме расходов). В течение 2020 года общий объем расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Люберцы, уменьшился в сравнении к Первоначальному бюджету на 962 717,06 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам, предусмотренным на реализацию 17-ти муниципальных программ, в 2020 году составило 10 896 876,48 тыс. руб. или 97,09 % от показателя Уточненного плана (в 2019 году - 10 386 858,72 тыс. руб. или 97,86 %).

В 2020 году в объемы финансирования 16-ти муниципальных программ внесены изменения, в том числе на конец отчетного периода объемы финансирования по 10-ти муниципальным программам уменьшены по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям, по 6-ти – увеличены.

По итогам исполнения бюджета городского округа Люберцы за 2020 год диапазон исполнения по муниципальным программам варьируется от 44,40% (муниципальная программа «Архитектура и градостроительство») до 100,00% (муниципальная программа «Предпринимательство»). По 7-ми муниципальным программам исполнение составило ниже среднего процента исполнения в целом (97,09 %).

Исполнение по 14-ти непрограммным направлениям деятельности городского округа Люберцы Московской области за 2020 год составило 88 792,53 тыс. руб. или 73,71% от показателя

Уточненного плана, предусмотренного на финансирование непрограммных направлений деятельности.

По результатам проверки и анализа исполнения за отчётный финансовый год муниципальных программ г.о. Люберцы, включая оценку обоснованности, результативности и эффективности использования бюджетных ассигнований на их реализацию, достижения установленных значений целевых показателей и выполнения мероприятий установлено, что в 2020 году из 359 установленных значений показателей реализации мероприятий муниципальных программ достигнуты 310 показателей (86,35%) не достигнуто значение 49 показателей (13,65%), что свидетельствует о несоблюдении муниципальными заказчиками муниципальных программ требований по управлению муниципальными программами, установленных Порядком от 20.09.2018 № 3715-ПА.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 26 Порядка от 20.09.2018 № 3715-ПА муниципальный заказчик муниципальной программы обеспечивает выполнение муниципальной программы, а также эффективность и результативность ее реализации.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, подпункта 8 пункта 26 Порядка от 20.09.2018 № 3715-ПА Управление строительства Администрации, Управление благоустройства Администрации, Комитет по культуре Администрации, Управление образованием Администрации, Управление архитектуры Администрации, Управление дорожного хозяйства и развития дорожной инфраструктуры Администрации, Управление предпринимательства и инвестиций Администрации, Управление социальной политики Администрации, Комитет по управлению имуществом Администрации, Управление делами Администрации, Информационно-аналитическое управление Администрации, Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации, являясь муниципальными заказчиками муниципальных программ, не обеспечили достижение запланированных значений целевых показателей.

Согласно Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ, являющейся приложением № 9 к Порядку от 20.09.2018 № 3715-ПА (далее – Методика оценки эффективности) результаты оценки эффективности муниципальных программ рассчитываются по формуле на основании годового отчета о реализации муниципальной программы.

Управлением экономики Администрации по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ городского округа Люберцы Московской области за 2020 год по всем источникам финансирования.

Согласно заключению об оценке эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы за 2020 год, представленному управлением экономики Администрации (письмо от 02.04.2021 № 150-01Вх-3200) по результатам проведенной оценки управлением экономики Администрации по итогам 2020 года из 19-ти муниципальных программ:

- одна муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» признана «эффективной» (5,26% общего количества муниципальных программ г.о. Люберцы);

- четырнадцать муниципальных программ «Спорт», «Предпринимательство», «Социальная защита населения», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Цифровое муниципальное образование», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Формирование современной комфортной городской среды», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Жилище», «Культура», «Образование», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение

безопасности жизнедеятельности населения» признаны «удовлетворительными» (73,67% общего количества муниципальных программ г.о. Люберцы);

- четыре муниципальных программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Здравоохранение», «Развитие сельского хозяйства», «Архитектура и градостроительство» признаны «низкоэффективными» (21,07% общего количества муниципальных программ г.о. Люберцы).

Не достижение целевых показателей муниципальных программ, а также не полное освоение бюджетных средств на выполнение запланированных мероприятий связано с введением в 2020 году ограничительных мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции.

Недостаточно высокий уровень освоения бюджетных средств на выполнение запланированных мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ г.о. Люберцы, обусловлен также экономией в результате проведения конкурентных процедур.

Контрольно-счетной палатой в ходе экспертно-аналитического мероприятия выборочно проведен анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы за 2020 год, проведенной управлением экономики Администрации.

Согласно заключению об оценке эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы по итогам 2020 года по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» (далее - Муниципальная программа) значение показателя результативности (I_p) составило «1», что указывает на достижение всех запланированных целевых показателей, а значение показателя эффективности (I_ε) – «0,58».

Расчет эффективности реализации Муниципальной программы производился в соответствии с Методикой оценки эффективности по формуле: $I_\varepsilon = (V_f \times I_p) / V_n$, где:

V_f - общий объем фактически произведенных расходов на реализацию Муниципальной программы в отчетном периоде (в 2020 году V_f составил - 3 802,4 тыс. руб.);

V_n - общий объем планируемых расходов на реализацию муниципальной программы (в 2020 году V_n составил - 6 594,00 тыс. руб.);

I_p - индекс результативности (I_p в 2020 году равен 1).

Если: значение показателя $I_\varepsilon < 0,8$ - качественная оценка реализации муниципальной программы считается низкоэффективной.

Согласно вышеприведенной формуле значение эффективности I_ε составило 0,58, что $< 0,8$ ($I_\varepsilon = 3\ 802,4$ тыс. руб. * 1 / 6 594,00 тыс. руб. = 0,58), в связи с чем Муниципальная программа признана «низкоэффективной».

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Следует отметить, что индикатором эффективности реализации муниципальных программ является безусловное выполнение всех запланированных показателей, что отвечает принципам программно-целевого бюджетирования.

Таким образом, Муниципальная программа, исполненная с соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, принципа программно-целевого

бюджетирования, при этом признана «низкоэффективной» с учетом применения Методики оценки эффективности.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» реализация мероприятий и достижение установленных целевых показателей производилось в отсутствие финансирования, и она признана «эффективной» на основании только индекса результативности (I_p) равном 1.

Четырнадцать муниципальных программ признаны «удовлетворительными» при том, что их значение результативности (I_p) меньше 1 и варьируется от 0,86 до 0,96, а значение эффективности ($I_э$) от 0,80 до 0,98.

Контрольно-счетная палата отмечает, что применение Методики оценки эффективности к муниципальным программам г.о. Люберцы с освоением бюджетных средств не в полном объеме (менее 60%) и с коэффициентом результативности – 1 в дальнейшем образует риск увеличения количества муниципальных программ г.о. Люберцы с оценкой реализации «низкоэффективная», что свидетельствует об отсутствии согласованности объемов финансирования муниципальных программ г.о. Люберцы с установленными плановыми значениями показателей результативности, в том числе при внесении изменений в муниципальные программы г.о. Люберцы.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Люберцы, их формирования и реализации утвержден в новой редакции постановлением Администрации от 01.04.2021 № 1008-ПА «О внесении изменений в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа Люберцы, их формирования и реализации» (далее - Порядок от 01.04.2021 № 1008-ПА). При определении эффективности муниципальных программ Порядком от 01.04.2021 № 1008-ПА установлен аналогичный принцип определения показателей результативности и эффективности.

6.7. Поступление в бюджет городского округа Люберцы доходов, формирующих Дорожный фонд городского округа Люберцы за 2020 год (объем доходов составил 607 183,07 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом уменьшилось на 157 918,47 тыс. руб. или на 7,73 % (в 2019 году объем доходов составлял 765 101,54 тыс. руб.).

Расходование бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2020 году составило 606 895,45 тыс. руб. или 99,58 % от утвержденных плановых назначений (в 2019 году составлял 739 517,77 тыс. руб. или 98,65 % от утвержденных плановых назначений). Данные расходы осуществлены в рамках реализации двух муниципальных программ.

6.8. Решением о бюджете городского округа Люберцы установлен размер резервного фонда Администрации в сумме 14 185,00 тыс. руб. За период с января по декабрь 2020 года Администрацией принято 2 решения о предоставлении средств резервного фонда Администрации в общем объеме 4 185,00 тыс. руб. Средства освоены в объеме 4 185,00 тыс. руб. или 100,00 % от выделенных средств.

Предоставление средств из резервного фонда Администрации осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утверждённым постановлением Администрации от 06.10.2017 № 1641-ПА.

6.9. В 2020 году произошёл рост объёма дебиторской задолженности на 4 834 936, 94 тыс. руб. и составил на 01.01.2021 - 5 773 560, 11 тыс. руб. При этом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 712 548,37 тыс. руб. и составила 719 182,81 тыс. руб., долгосрочная уменьшилась на 5 996,10 тыс. руб. и составила 627,98 тыс. руб.

Наибольший удельный вес составило увеличение по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в сумме 4 810 191,61 тыс. руб. сложилось в результате применения СГС «Долгосрочные договоры» (по многим договорам аренды установлен срок действия в размере 49 лет), а именно:

- по счету бюджетного учета 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» составило 463 154,85 тыс. руб.;

- по счету бюджетного учета 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 3 917 827, 83 тыс. руб.

Объём кредиторской задолженности увеличился за 2020 год на 8 024,97 тыс. руб. и составил 909 673,90 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 отсутствует.

Основная доля кредиторской задолженности сложилась:

- по счету бюджетного учета 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» на сумму 801 995,36 тыс. руб.;

- по счету бюджетного учета 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами переплата по договорам аренды имущества, находящегося в оперативном управлении» задолженность увеличилась на сумму 21 261,08 тыс. руб. за счет внесения платежей в размере, превышающем ежемесячные суммы начислений и составила 27 768,16 тыс. руб.;

- по счету бюджетного учета 120571000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» в сумме 29 369,69 тыс. руб.

6.10. В 2020 году предоставлена муниципальная гарантия по обязательствам АО «Люберецкая теплосеть» по кредитам, привлекаемым в ПАО «Сбербанк» (договор № 01-2020 от 27.07.2020 «О предоставлении муниципальной гарантии») в размере 150 000,00 тыс. руб.

6.11. Исполнение бюджета городского округа Люберцы Московской области в 2020 году происходило в условиях как снижения, так и увеличения темпа роста основных показателей социально-экономического развития Московской области.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдалось снижение темпа роста промышленного производства: индекс промышленного производства в 2020 году составил 101,9 % к предыдущему году (2019 год к 2018 году – 115,1 %). Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности в 2020 году увеличился по сравнению с 2019 годом на 2 532 014,50 тыс. руб., при этом темп роста уменьшился на 18 %.

В 2020 году в обрабатывающих производствах темп роста составил 104,40 %, что ниже значения аналогичного показателя 2019 года на 20,3%. Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха в 2020 году увеличилось на 118 952,00 тыс. руб. при снижении темпа роста на 21,5%, а темп роста по показателю водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений увеличился на 21,3 %.

В 2020 году в торговле и услугах (оборот розничной торговли организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства) темп роста составил 123,70 %, что ниже темпа роста аналогичного показателя в 2019 году на 11,5 %.

В 2020 году число малых предприятий, микропредприятий и индивидуальных предпринимателей по сравнению с 2019 годом увеличилось на 20,05 % и составило 16,99 тыс. ед.

В 2020 году инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования увеличились на 20,62% по сравнению с 2019 годом.

В 2020 году в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве произошло значительное увеличение темпа роста и составило 208,20 %, что на 147,50 % выше темпа роста аналогичного показателя в 2019 году.

На конец декабря 2020 года, темп роста по количеству созданных рабочих мест уменьшилось на 13% по сравнению с предыдущим годом и составило 1,6 тыс. ед.

При этом, среднемесячная заработная плата работников по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства в г.о. Люберцы в 2020 году, выросла по сравнению с 2019 годом на 4,2 % и составила 69,76 тыс. руб.

Учитывая, что параметры прогноза социально-экономического развития носят вероятностный характер, отклонения фактических значений от прогнозных, используемых при формировании бюджета городского округа Люберцы Московской области на соответствующий финансовый год и плановый период, обуславливаются текущей экономической ситуацией, изменчивостью внешних и внутренних факторов, учитываемых при формировании прогноза социально-экономического развития г.о. Люберцы.

7. Предложения.

По результатам внешней проверки Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2020 год КСП г.о. Люберцы предлагает следующее:

1. Главным администраторам бюджетных средств принять меры по повышению качества составления и представления годовой бюджетной отчётности, Финансовому управлению обеспечить надлежащее качество проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений при формировании бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета г.о. Люберцы.

2. Муниципальным заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) г.о. Люберцы и ответственным за выполнение мероприятий, допустившим нарушения требований Порядка от 01.04.2021 № 1008-ПА, в рамках закреплённых полномочий, обеспечить соблюдение требований по управлению реализацией муниципальными программами, установленных порядком от 01.04.2021 № 1008-ПА, в том числе в части: эффективности и результативности реализации муниципальных программ, достижения планового значения целевых показателей результативности муниципальных программ.

3. Управлению экономики Администрации проработать и скорректировать Методику оценки эффективности в части определения оценки эффективности реализации муниципальных программ г.о. Люберцы.

Аудитор Контрольно-счетной палаты



Н. В. Альт