

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам проведения проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 1 квартал 2016 года**

г. Лосино-Петровский

18 мая 2016 г.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Лосино-Петровский, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 15.12.2014 № 65/16, план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год (п.1 п.п.1.4) и распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский от 28.04.2016 №7 «О проверке отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2016 года».

#### **Состав экспертной группы:**

Виноградова Т.В. - председатель Контрольно-счетной палаты;

Чернышова Ю.В. - инспектор Контрольно-счетной палаты;

Харитоновна С.А. - инспектор Контрольно-счетной палаты.

#### **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 18.04.2016 № 160 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2016 года»;

- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2016 года, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

#### **Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

– установление достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 1 квартал 2016 года и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2016 года;

– анализ законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в части полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Лосино-Петровский, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский о бюджете городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

#### **Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 29 апреля по 18 мая 2016 года.

## **Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года**

Для проведения проверки управлением финансами администрации городского округа Лосино-Петровский (от 12.04.2016 № 59) представлены формы отчетности, которые сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 №191н.

Основные характеристики бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждены решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016год и плановый период 2017 и 2018 годов»:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 616 085 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 617 048 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 963 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2016 года в бюджет городского округа Лосино-Петровский вносились изменения.

Согласно решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 30.03.2016 № 13/3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14», утверждены основные характеристики бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 967 254 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 995 510 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 28 256 тыс. руб.

Согласно постановления администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 18.04.2016 № 160 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2016 года» бюджет исполнен по:

источникам доходов в сумме 128 525 тыс. руб.;

расходной части в сумме 126 695 тыс. руб.

местный бюджет исполнен с профицитом в размере 1 830 тыс. руб.

В период проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2016г. (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 – 967 254 тыс. руб., соответствует общему объему доходов – 967 254 тыс. руб., утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 30.03.2016 № 13/3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 45/14».

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 - 995 510 тыс. руб., соответствуют сумме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (Приказ управления финансами администрации городского округа Лосино-Петровский от 01.04.2016 № 3), что соответствует требованиям Инструкции №191н от 23.12.2010.

### Анализ исполнения бюджета по источникам доходов бюджета за 1 квартал 2016 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2016 года (тыс. руб.)	% исполнения (к плану на 2016 год)
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>349975,0</b>	<b>66509,7</b>	<b>19,0</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>264435,0</b>	<b>53300,1</b>	<b>20,1</b>
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>206444,0</b>	<b>42263,4</b>	<b>20,4</b>
Налог на доходы физических лиц	206444,0	42263,4	20,4
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ</b>	<b>2803,0</b>	<b>579,4</b>	<b>20,6</b>
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>27089,0</b>	<b>6959,3</b>	<b>25,6</b>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	17245,0	4234,9	24,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8362,0	1780,7	21,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1482,0	943,7	63,6
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>27299,0</b>	<b>3395,6</b>	<b>12,4</b>
Налог на имущество физических лиц	4959,0	576,7	11,6
Земельный налог	22340,0	2818,9	12,6
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>800,0</b>	<b>102,4</b>	<b>12,8</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>85540,0</b>	<b>13209,6</b>	<b>15,4</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>70037,0</b>	<b>12853,4</b>	<b>18,3</b>
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>432,0</b>	<b>74,3</b>	<b>17,1</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>14970,0</b>	<b>191,2</b>	<b>1,2</b>
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>101,0</b>	<b>85,9</b>	<b>85,0</b>
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>		<b>4,8</b>	<b>-</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>617279,1</b>	<b>62015,0</b>	<b>10,0</b>
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	10765,0	2691,2	24,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных	337125,0	1667,4	0,4

образований			
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	269189,1	60423,8	22,4
Иные межбюджетные трансферты	200,0	-	-
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	-	-2767,4	-
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>967254,1</b>	<b>128524,7</b>	<b>13,2</b>

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2016 года составило 66 509,7 тыс. руб. или 19,0% от годового плана 349 975,0 тыс. руб.

**Налоговые доходы** составили 53 300,1 тыс. руб. или 20,1%, в том числе:

–доходы от налога на доходы физических лиц составили 42 263,4 тыс. руб., или 20,4% от годового плана 206 444,0 тыс. руб.;

–доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 579,4 тыс. руб., или 20,6% от годового плана 2 803,0 тыс. руб.;

–доходы от налогов на совокупный доход составили 6 959,3 тыс. руб., или 25,6% от годового плана 27 089,0 тыс. руб.;

–доходы от налога на имущество составили 3 395,6 тыс. руб., или 12,4% от годового плана 27 299,0 тыс. руб.;

–доходы от государственной пошлины составили 102,4 тыс. руб., или 12,8% от годового плана 800,0 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** составили 13 209,6 тыс. руб. или 15,4% от утвержденного плана 85 540,0 тыс. руб., в том числе:

–доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета составили 12 853,4 тыс. руб., или 18,3% от годового плана 70 037,0 тыс. руб.;

–доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составили 74,3 тыс. руб. или 17,1 % от годового плана 432,0 тыс. руб.;

–доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 191,2 тыс. руб., или 1,2% от годового плана 14 970,0 тыс. руб.;

–доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 85,9 тыс. руб., или 85,0% от годового плана 101,0 тыс. руб.;

–прочие неналоговые доходы составили 4,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** (план) в структуре доходной части бюджета городского округа составили 63,8%. Сумма поступлений составила 62 015,0 тыс. руб. или 10,0% от запланированной годовой суммы 617 279,1 тыс. руб.

**Структура безвозмездных поступлений в 2016 году:**

–дотации – поступило 2 691,2 тыс. руб. или 24,9% от годового плана 10 765,0 тыс. руб.;

–субсидии – поступило 1 667,4 тыс. руб. или 0,4% от годового плана 337 125,0 тыс. руб.;

–субвенции – поступило 60 423,8 тыс. руб. или 22,4% от годового плана 269 189,1 тыс. руб.

В 2016 году в соответствии с распоряжением Министерства финансов Московской области от 31.03.2011 № 21 «Об утверждении Порядка взыскания в доход бюджета Московской области неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных бюджетами муниципальных образований Московской области из бюджета Московской области в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» были произведены возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 2 767,4 тыс. руб.

В целях контроля соблюдения статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов», для проведения анализа неналоговых доходов, в том числе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнение которых составило 18,3%, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов, исполнение которых составило 1,2%, направлен запрос (от 06.05.2016 №33) в управление земельно-имущественными отношениями, строительства и архитектуры администрации о предоставлении расчетов по формированию доходной части бюджета на 2016 год.

При проведении анализа представленных расчетов (письмо от 13.05.2016 № Исх-3363) установлено следующее:

– по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков план по бюджету составляет 58 500 тыс. руб., что соответствует представленному расчету. Однако, в соответствии с представленной информацией о задолженности по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2016 г., задолженность составляет 25 745 тыс. руб., в том числе безнадежная к взысканию в сумме 9 479,6 тыс. руб. Вышеуказанная сумма не учтена при планировании доходной части бюджета. В случае признания задолженности безнадежной к взысканию в сумме 9 476,6 тыс. руб., план доходной части следует увеличить на сумму 16 265,4 тыс. руб.;

– по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), план по бюджету составляет 4 400 тыс. руб. Однако, согласно представленным уточненным расчетам по результатам технической инвентаризации нежилых помещений ожидаемая сумма

поступлений составляет 5 908 тыс. руб., отклонение от утвержденного годового плана составляет 1 508 тыс. руб.;

– по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) план по бюджету составляет 7 137 тыс. руб., в том числе: плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в плане по бюджету 1 006 тыс. руб., плата за наем жилых помещений план по бюджету составляет 6 131 тыс. руб. по ставкам, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 15.05.2014 № 23/6 «Об утверждении Методики расчета ставок платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Лосино-Петровский и ставок платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Лосино-Петровский» (в редакции от 19.02.2015 № 3/2). Однако, в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 27.01.2016 № 5/1 ставки платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Лосино-Петровский с 01.02. 2016 года утверждены в сторону увеличения. План должен составлять 6 487 тыс. руб., отклонение от утвержденного годового плана 356 тыс. руб. Кроме того в план доходной части бюджета не запланирована задолженность нанимателей за прошлые периоды.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в плане бюджета составляют 14 970 тыс. руб., в том числе:

– доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в плане бюджета составляют 11 970 тыс. руб. и соответствуют прогнозному плану приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2016 год, утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 43/14. В 1 квартале 2016 года поступлений в доходную часть бюджета не запланировано;

– доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в плане бюджета составляют 3 000 тыс. руб. и соответствуют прогнозному плану продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2015-2017 годы, утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 № 44/14. Однако, в представленной

информации по аренде земельных участков указаны и другие участки, которые готовятся на продажу в 2016 году. В связи с этим необходимо внести изменения в прогнозный план продажи земельных участков. В 1 квартале 2016 года план по доходам от продажи земельных участков составляет 1 234 тыс. руб., исполнено в сумме 191 тыс. руб.

### Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2016 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2016 год	Исполнено за 1 кв. 2016 года	% исполнения (к плану на 2016 г.)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>96 849,2</b>	<b>18 138,5</b>	<b>18,7</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>1 205,0</b>	<b>242,6</b>	<b>20,1</b>
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	1 044,0	242,6	23,2
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	161,0	0	0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>10 547,4</b>	<b>1 300,8</b>	<b>12,3</b>
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	10 057,4	1 200,8	11,9
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	490,0	100,0	20,4
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>35 956,7</b>	<b>708,5</b>	<b>1,9</b>
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	23 657,7	0	0
<i>Связь и информатика</i>	5 979,0	658,5	11,0
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	6 320,0	50,0	0,7
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>71 122,2</b>	<b>6 854,4</b>	<b>9,6</b>
<i>Жилищное хозяйство</i>	6 100,0	68,2	1,1
<i>Коммунальное хозяйство</i>	8 867,5	2 084,2	23,5
<i>Благоустройство</i>	36 654,7	1 752,0	4,7
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	19 500,0	2 950,0	15,1
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>219,8</b>	<b>19,6</b>	<b>8,9</b>
<b>ОБРАЗОВАНИЕ в том числе:</b>	<b>516 435,6</b>	<b>87 994,2</b>	<b>17,0</b>
<i>Дошкольное образование</i>	303 947,8	37 219,2	12,2
<i>Общее образование</i>	195 970,8	48 677,3	24,8
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	2 950,0	0	0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	13 567	2 097,7	15,4
<b>КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>25 644,0</b>	<b>6 521,8</b>	<b>25,4</b>
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>3 757,0</b>	<b>467,7</b>	<b>12,4</b>
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>32 771,1</b>	<b>4 046,8</b>	<b>12,3</b>
<i>Пенсионное обеспечение</i>	1 906,0	358,8	18,18
<i>Социальное обеспечение населения</i>	13 761,1	2 708,4	19,6
<i>Охрана семьи и детства</i>	17 104,0	979,6	5,7
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>201 002,5</b>	<b>400,0</b>	<b>0,1</b>
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>995 510,4</b>	<b>126 694,9</b>	<b>12,7</b>

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 18138,5 тыс. руб. или 18,7% от годового плана 96 849,2 тыс. руб.

По разделу «Национальная оборона» исполнение составило 242,6 тыс. руб. или 20,1% от годового плана 1 205,0 тыс. руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 1 300,8 тыс. руб. или 12,3% от годового плана 10 547,4 тыс. руб.

По разделу «Национальная экономика» исполнение составило 708,5 тыс. руб. или 1,9% от годового плана 35 956,7 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 6 854,4 тыс. руб. или 9,6% от годового плана 71 122,2 тыс. руб.

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение составило 19,6 тыс. руб. или 8,9 % от годового плана 219,8 тыс. руб.

По разделу «Образование» исполнение составило 87 994,2 тыс. руб. или 17,0% от годового плана 516 435,6 тыс. руб.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение составило 6 521,8 тыс. руб. или 25,4%, от годового плана 25 644,0 тыс. руб.

По разделу «Здравоохранение» исполнение составило 467,7 тыс. руб. или 12,4% от годового плана 3 757,0 тыс. руб.

По разделу «Социальная политика» исполнение составило 4 046,8 тыс. руб. или 12,3% от годового плана 32 771,1 тыс. руб.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 400,0 тыс. руб. или 0,1% от годового плана 201 002,5 тыс. руб.

В целях контроля соблюдения статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Основы исполнения бюджета» проведен анализ исполнения кассового плана за 1 квартал 2016 года, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 04.04.2016 №96-р «Об утверждении кассового плана на 2016 год в новой редакции» в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года, утвержденного постановлением администрации от 18.04.2016 № 160 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2016 года».

Исполнение бюджета городского округа Лосино-Петровский организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Порядок составления и ведение кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский утвержден приказом финансового отдела администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 15.04.2010 №3, что соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Однако в данный порядок требуется привести в соответствие с действующим законодательством

#### **Анализ исполнения кассового плана за 1 квартал 2016 года бюджета городского округа Лосино-Петровский**



Наименование	Кассовый план за 1 кв. 2016 г.	Кассовое исполнение за 1 кв. 2016 г.	Отклонение от кассового плана 1 кв. 2016г.
1	2	3	4
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>143 438 611,00</b>	<b>128 524 722,06</b>	<b>14 913 888,94</b>
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	73 254 750,00	66 509 685,75	6 745 064,25
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	70 183 861,00	62 015 036,31	8 168 824,69
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>156 182 307,83</b>	<b>126 694 921,25</b>	<b>29 487 386,58</b>
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	391 179,00	390 225,33	953,67
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,00	606 759,25	-606 759,25
0104 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	17 579 205,11	13 544 668,66	4 034 536,45
0106 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	661 300,00	603 909,48	57 390 52
0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00
0111 Резервные фонды	100 000,00	0,00	100 000,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	4 337 336,80	2 992 900,00	1 344 436,9
0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	241 430,00	242 627,69	-1 197,69
0204 Мобилизационная подготовка экономики	57 000,00	0,00	57 000,00
0309 Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 304 376,23	1 200 783,58	2 103 592,65
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	145 000,00	100 000,00	45 000
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0,00	0,00	0
0410 Связь и информатика	1 726 660,00	658 513,43	1 068 146,57
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	1 320 000,00	50 000,00	1 270 000,00
0501 Жилищное хозяйство	1 525 000	68 216,80	1 456 783,20
0502 Коммунальное хозяйство	2 539 487,81	2 084 189,07	455 298,74
0503 Благоустройство	12 335 000,00	1 752 037,67	10 582 962,33
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 957 699,11	2 950 000,00	7 699,11
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0,00	19 568,18	-19 568,18
0701 Дошкольное образование	31 241 575,06	37 219 209,71	-5 977 634,65
0702 Общее образование	51 711 862,76	48 677 282,95	3 034 579,81
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	70 000,00	0,00	70 000,00
0709 Другие вопросы в области образования	4 335 322,88	2 097 728,79	2 237 594,09
0801 Культура	7 971 216,36	6 521 820,41	1 449 395,95
0909 Другие вопросы в области здравоохранения	939 250,00	467 715,16	471 534,84
1001 Пенсионное обеспечение	476 500,00	358 743,63	117 756,37
1003 Социальное обеспечение населения	2 657 251,00	2 708 431,05	- 51 180,05
1004 Охрана семьи и детства	4 702 650,00	979 590,41	3 723 059,59
1101 Физическая культура	2 856 005,71	400 000,00	2456005,71

В кассовом плане установлены предельные объемы денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

При анализе показателей кассового плана по расходной части бюджета за 1 квартал 2016г. установлено отклонение от кассового исполнения бюджета за 1 квартал 2016г., в сумме 29 487 тыс. руб., по доходной части отклонение составило 14 913,9 тыс. руб. В связи с выявленными отклонениями Контрольно-счетной палатой направлены запросы в управление финансами администрации от 29.04.2016 № 31 и от 05.05.2016 №32 о представлении информации о причинах отклонений (неосвоения) бюджетных средств.

Информация, представленная управлением финансами администрации от 06.05.2016 № 78 на запрос, отражает причины отклонения (неосвоения) бюджетных средств не в полном объеме.

В результате анализа установлено низкое освоение бюджетных средств по следующим разделам:

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»;
- 0501 «Жилищное хозяйство, исполнение»;
- 0503 «Благоустройство»;
- 1101 «Физическая культура».

#### **Выводы:**

1. Формы отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 №191н.

2. Представленный отчет об исполнении местного бюджета, утвержденный постановлением администрации городского округа Лосино-Петровский от 18.04.2016 №160 соответствует в полном объеме показателям бюджетной отчетности за 1 квартал.

3. Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2016 года исполнен по доходам в сумме 128 525 тыс. руб., по расходам в сумме 126 695 тыс. руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 830 тыс. руб.

4. Выявлено нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов», в части полноты отражения доходной части бюджета на 2016 год в сумме 16 621,4 тыс. руб.

5. При анализе показателей кассового плана по расходной части бюджета за 1 квартал 2016г. установлено отклонение от кассового исполнения бюджета за 1 квартал 2016г., в сумме 29 487 тыс. руб., по доходной части отклонение составило 14 913,9 тыс. руб.

6. Установлен низкий уровень освоения бюджетных средств.

**Предложения:**

1. Внести изменения в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в части увеличения плановых назначений доходных источников бюджета на сумму 16 621,4 тыс. руб.
2. Внести изменения в прогнозный план продажи земельных участков в 2016 году.
3. Усилить контроль за формированием доходной части бюджета, в части включения в план по доходам сумм задолженности за прошлые периоды.
4. Привести в соответствие с действующим законодательством Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский.
5. Усилить контроль за составлением и ведением кассового плана.
6. Усилить контроль за освоением бюджетных средств, выделенных на финансирование муниципальных целевых программ.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектора Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитонова  
Ю.В. Чернышова