

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 9 месяцев 2017 года

г. Лосино-Петровский

17 ноября 2017 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 2017 год (п.1 п.п.1.4) и распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский от 13.10.2017 №21 «О проверке отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2017 года».

Состав экспертной группы:

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

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

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

– постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 10.10.2017 №424 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года»;

– бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2017 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 9 месяцев 2017 года и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2017 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 01 ноября по 17 ноября 2017 года.

Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года

Для проведения проверки управлением финансами администрации городского округа Лосино-Петровский представлены формы отчетности, сформированные в соответствии с Инструкцией 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 (далее - Инструкция 191н).

Основные характеристики бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 № 50/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 673 678 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 679 009 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 5 311 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2017 года в бюджет городского округа Лосино-Петровский вносились изменения.

Согласно решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 27.09.2017 №52/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14», утверждены основные характеристики бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2017 год:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 153 070 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 235 045 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 81 975 тыс. руб.

Согласно постановлению администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 10.10.2017 №424 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года» бюджет исполнен по:

источникам доходов в сумме 524 013 тыс. руб.;

расходной части в сумме 530 527 тыс. руб.

местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами местного бюджета (дефицит) в размере 6 514 тыс. руб.

В период проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 – 1 153 070 тыс. руб., соответствует общему объему доходов – 1 153 070 тыс. руб., утвержденному решением Совета

депутатов городского округа Лосино-Петровский от 27.09.2017 №52/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14».

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 — 1 235 045 тыс. руб. соответствуют объему плановых бюджетных назначений по расходам — 1 235 045 тыс. руб., утвержденных сводной бюджетной росписью (с внесенными изменениями), что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Анализ исполнения бюджета по источникам доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2017 год	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения (к плану на 2017 год)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	375 540	263 563	70,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>301 184</i>	<i>199 592</i>	<i>66,3</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>74 356</i>	<i>63 971</i>	<i>86,0</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	777 530	260 450	33,5
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	<i>- 3 040</i>	<i>- 3 040</i>	<i>100</i>
ИТОГО ДОХОДОВ	1 153 070	524 013	45,4

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2017 года составило 263 563 тыс. руб. или 70,2% от годового плана 375 540 тыс. руб.

Налоговые доходы исполнение составило 199 592 тыс. руб. или 66,3 % от утвержденного плана 301 184 тыс. руб., в том числе:

– доходы от налога на доходы физических лиц составили 164 232 тыс. руб., или 68,5% от годового плана 239 730 тыс. руб.;

– доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 1 666 тыс. руб., или 75,6% от годового плана 2 203,0 тыс. руб.;

– доходы от налогов на совокупный доход составили 21 878 тыс. руб., или 77,1% от годового плана 28 390 тыс. руб.;

– доходы от налога на имущество составили 11 383 тыс. руб., или 37,5% от годового плана 30 366 тыс. руб.;

– доходы от государственной пошлины составили 433 тыс. руб., или 87,5% от годового плана 495,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы исполнение составило 63 971 тыс. руб. или 86,0% от утвержденного плана 74 356 тыс. руб., в том числе:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета, составили 38 144 тыс. руб., или 84,5% от годового плана 45 119 тыс. руб.;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составили 280 тыс. руб. или 99,6% от годового плана 281 тыс. руб.;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 98 тыс. руб. или 60,9% от годового плана 161 тыс. руб.;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 25 235 тыс. руб., или 88,5% от годового плана 28 500 тыс. руб.;

– доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 80 тыс. руб., или 49,7% от годового плана 161 тыс. руб.;

– прочие неналоговые доходы составили 134 тыс. руб., или 100% от годового плана 134 тыс. руб.

Безвозмездные поступления составили 260 450 тыс. руб. или 33,5% от запланированной годовой суммы 777 530 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений в 2017 году:

– дотации – поступило 64 тыс. руб. или 100% от годового плана 64 тыс. руб.;

– субсидии – поступило 56 357 тыс. руб. или 12,8% от годового плана 441 750 тыс. руб.;

– субвенции – поступило 201 169 тыс. руб. или 69,3% от годового плана 290 456 тыс. руб.;

– иные межбюджетные трансферты – поступило 5 900 тыс. руб. или 12,2% от годового плана 48 300 тыс. руб.

В 2017 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» (в редакции) были произведены возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 3 040 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2017года

тыс.руб.

Наименование показателей	План по бюджету на 2017 год	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения (к плану на 2017 г.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	92 141	60 601	65,77
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА, в том числе:	1 152	710	61,63
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	<i>1 067</i>	<i>695</i>	<i>65,14</i>
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	<i>85</i>	<i>15</i>	<i>17,65</i>

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, в том числе:	14 287	8 769	61,38
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	8 551	5 330	62,33
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	5 736	3 439	59,95
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, в том числе:	89 148	7 850	8,81
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	80 472	3 415	4,24
<i>Связь и информатика</i>	6 751	3 599	53,31
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	1 925	836	43,43
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, в том числе:	373 123	87 746	23,52
<i>Жилищное хозяйство</i>	19 239	5 411	28,13
<i>Коммунальное хозяйство</i>	57 288	3 438	6,0
<i>Благоустройство</i>	261 939	49 249	18,80
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	34 657	29 648	85,55
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	305	150	49,18
ОБРАЗОВАНИЕ, в том числе:	531 646	320 032	60,20
<i>Дошкольное образование</i>	278 614	140 523	50,44
<i>Общее образование</i>	182 223	126 922	69,65
<i>Дополнительное образование детей</i>	51 100	39 306	76,92
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	4 695	4 124	87,84
<i>Другие вопросы в области образования</i>	15 014	9 157	60,99
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	55 145	18 574	33,68
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	3 284	2 429	73,96
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, в том числе:	36 584	22 688	62,02
<i>Пенсионное обеспечение</i>	2 900	1 651	56,93
<i>Социальное обеспечение населения</i>	15 186	10 724	70,62
<i>Охрана семьи и детства</i>	18 498	10 313	55,75
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ, в том числе:	38 230	978	2,56
<i>Физическая культура</i>	918	806	87,80
<i>Массовый спорт</i>	37 312	172	0,46
ИТОГО РАСХОДОВ	1 235 045	530 527	42,96

Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года составило 530 527 тыс. руб. или 42,96% от годового плана 1 235 045 тыс. руб., в том числе по разделам:

– **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 60 601 тыс. руб. или 65,77% от годового плана 92 141 тыс. руб.;

– **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 710 тыс. руб. или 61,63% от годового плана 1 152 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 8 769 тыс. руб. или 61,38% от годового плана 14 287 тыс. руб.;
- **0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 7 850 тыс. руб. или 8,81% от годового плана 89 148 тыс. руб.;
- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 87 746 тыс. руб. или 23,52% от годового плана 373 123 тыс. руб.;
- **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 150 тыс. руб. или 49,18% от годового плана 305 тыс. руб.;
- **0700 «Образование»** исполнение составило 320 032 тыс. руб. или 60,20% от годового плана 531 646 тыс. руб.;
- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 18 574 тыс. руб. или 33,68%, от годового плана 55 145 тыс. руб.;
- **0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 2 429 тыс. руб. или 73,96% от годового плана 3 284 тыс. руб.;
- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 22 688 тыс. руб. или 62,02% от годового плана 36 584 тыс. руб.;
- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 978 тыс. руб. или 2,56% от годового плана 38 230 тыс. руб.

Выводы:

1. Представленный отчет об исполнении местного бюджета, утвержденный постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 10.10.2017 № 724, соответствует в полном объеме показателям бюджетной отчетности за 9 месяцев 2017 года.
2. Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2017 года исполнен по доходам в сумме 524 013 тыс. руб., по расходам в сумме 530 527 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 514 тыс. руб.

Предложения:

1. Главному администратору, администраторам доходов местного бюджета принять действенные меры по обеспечению зачисления в местный бюджет безвозмездных поступлений из бюджета Московской области.
2. Усилить контроль за освоением бюджетных средств, выделенных на финансирование муниципальных программ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитонова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова