

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского
округа Лосино-Петровский за 2017 год, включая проверку годовой
бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств»**

г. Лосино-Петровский

27 апреля 2018 года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский на 2018 год (п. 1 пп. 1.3,1.4), распоряжение Контрольно-счетной палаты №4 от 30.03.2018.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств городского округа Лосино-Петровский за 2017 год, отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация городского округа Лосино-Петровский как главный администратор бюджетных средств;

Управление финансами администрации городского округа Лосино-Петровский.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2017 год;

2. Установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета за 2017 год, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном году.

5. Проверяемый период: 2017 год.

6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 04.04.2018 по 27.04.2018.

7. Общие положения

При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год применены следующие понятия и сокращения:

первоначальный бюджет городского округа Лосино-Петровский на 2017 год – плановые показатели, утвержденные 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» (далее – Решение от 14.12.2016 №50/14);

утвержденный бюджет, бюджетные назначения, бюджет городского округа Лосино-Петровский – плановые показатели, утвержденные Решением от 14.12.2016 №50/14 (с изменениями);

главный администратор бюджетных средств – администрация городского округа Лосино-Петровский, являющаяся главным распорядителем бюджетных средств городского округа Лосино-Петровский, главным администратором доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа Лосино-Петровский;

годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский – отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год (форма 0503117), представленный управлением финансами администрации в Контрольно-счетную палату городского округа Лосино-Петровский (далее - КСП) для проведения внешней проверки;

бюджетная классификация Российской Федерации – бюджетная классификация Российской Федерации, отраженная в Указаниях о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Инструкция 65н);

Инструкция о составлении отчетности – Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);

Иные понятия и термины применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, законами Московской области, муниципальными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

8. Материалы, представленные к внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский

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

отчет об исполнении бюджета. Согласно абзацу 2 ч. 3 и ч. 4 указанной статьи БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Для проведения экспертизы управлением финансами администрации городского округа Лосино-Петровский (письмо от 28.03.2018 №40) своевременно, в срок до 1 апреля 2017 года, в КСП направлена бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2017 год, что соответствует требованиям статьи 264.4 БК РФ.

В КСП представлены следующие документы:

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год в составе следующих форм:

– Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

– Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503310);

– Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

– Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

– Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

– Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

– Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160);

– Сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф.0503361);

– Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

– Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

– Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

– Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

– Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

– Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

– Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374);

– Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

9. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский проводилась без выхода на объект контроля.

Бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский принята Министерством экономики и финансов Московской области (письмо Министерства экономики и финансов Московской области от 22.03.2018 №23 Исх-3583/04-01).

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский установлено следующее.

Состав бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский соответствует положениям БК РФ.

Бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский представлена в КСП в составе форм, соответствующим требованиям Инструкции 191н.

В составе Пояснительной записки (ф.0503160) представлены сведения об исполнении текстовых статей Решения от 14.12.2016 № 50/14, что является соблюдением требований п.п. 152, 155 Инструкции № 191н. Пояснительная записка (текстовая часть формы 0503160) содержит информацию, характеризующую результаты исполнения (невыполнения и перевыполнения) бюджета городского округа Лосино-Петровский по отдельным видам доходов, расходов и по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лосино-Петровский, что является соблюдением требований пункта 152 Инструкции № 191н.

В ходе внешней проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 2017 год (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 – 1 142 002 тыс. руб., соответствует общему объему доходов – 1 142 002 тыс. руб., утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 21.12.2017 №74/23 «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 2017 год (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 - 1 205 989 тыс. руб. соответствуют сумме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (распоряжение администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 19.12.2016 №571-р (в редакции)), что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения от 14.12.2016 №50/14.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский, соответствуют показателям, утвержденным Решением 14.12.2016 №50/14, а также показателям сводной бюджетной росписи.

В бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Лосино-Петровский в разделе III «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены утвержденные Решением о бюджете городского округа Лосино-Петровский коды классификации источников финансирования дефицита бюджета и объемы утвержденных бюджетных назначений по ним, что является соблюдением требований Инструкции № 191н.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главного администратора средств за 2017 год выявлена просроченная дебиторская задолженность в сумме 2 449 тыс. руб. (неналоговые доходы, в части поступлений платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций), информация о которой не отражена в составе бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, а также в Пояснительной записке к отчету исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский на 01.0.2018 (ф.0503160) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369).

Данный факт свидетельствует о не соблюдении Инструкции №191н и о недостаточной информированности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности, и является нарушением ст.160.2 БК РФ.

10. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год

Бюджет городского округа Лосино-Петровский на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден Решением от 14.12.2016 №50/14 с:

общим объемом доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 673 678 тыс. руб., в том числе объемом межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 296 526 тыс. руб.;

общим объемом расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 679 009 тыс. руб.;

дефицитом бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 5 331 тыс. руб. (2,8% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В бюджет городского округа на 2017 год, утвержденный Решением от 14.12.2016 №50/14, изменения вносились 10 раз.

В результате с учетом последних изменений, согласно решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 21.12.2017 №74/23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 14.12.2016 №50/14», утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский на 2017 год с:

общим объемом доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 142 002 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 765 099 тыс. руб.;

общим объемом расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 205 989 тыс. руб.;

дефицитом бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 63 987 тыс. руб. (37,7 % от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Основные показатели бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2017 году

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный бюджет на 01.01.2017г.	Утвержденный бюджет с учетом изменений	Исполнение бюджета за 2017 год
Доходы	673 678	1 142 002	1 166 959
Расходы	679 009	1 205 989	1 122 553
Дефицит (-) Профицит (+)	-5 331	- 63 987	+44 406

В процессе исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский в утвержденную сводную бюджетную роспись вносились изменения в соответствии с бюджетным законодательством и Порядком составления, ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский и бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский), утвержденным приказом финансового отдела администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 01.10.2015 №15.

Анализ исполнения по источникам доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год

тыс.руб.

Наименование показателей	План бюджету 2017 год	по на	Исполнено за 2017 год	% исполне-ния (к плану на 2017 год)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	379 943		391 663	103,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	305 207		313 438	102,7
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	242 906		244 074	100,5
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>242 906</i>		<i>244 074</i>	<i>100,5</i>
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	2 203		2 244	101,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	29 094		29 612	101,8
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>20 970</i>		<i>21 185</i>	<i>101,0</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>5 590</i>		<i>5 527</i>	<i>98,9</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>2 534</i>		<i>2 900</i>	<i>114,4</i>
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	30 366		36 820	121,3
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>5 366</i>		<i>5 153</i>	<i>96,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>25 000</i>		<i>31 667</i>	<i>126,7</i>
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	636		686	107,9
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	2		2	100,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	74 736		78 225	104,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	45 119		50 542	112,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	291		291	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	473		536	113,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	28 485		26 378	92,6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	168		172	102,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	200		306	153,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	762 059		775 296	101,7
<i>Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</i>	<i>64</i>		<i>64</i>	<i>100,0</i>
<i>Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</i>	<i>428 318</i>		<i>414 754</i>	<i>96,8</i>
<i>Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</i>	<i>288 417</i>		<i>285 218</i>	<i>98,9</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>48 300</i>		<i>78 300</i>	<i>162,1</i>
<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>100,0</i>
ИТОГО ДОХОДОВ	1 142 002		1 166 959	102,2

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год составило 391 663 тыс. руб. или 103,1% от утвержденного годового плана 379 943 тыс. руб.

Налоговые доходы составили 313 438 тыс. руб. или 102,7%, в том числе:

– доходы от налога на доходы физических лиц составили 244 074 тыс. руб., или 100,5% от годового плана 242 906 тыс. руб.;

– доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составили 2 244 тыс. руб., или 101,9% от годового плана 2 203 тыс. руб.;

– доходы от налогов на совокупный доход составили 29 612 тыс. руб., или 101,8% от годового плана 29 094 тыс. руб.;

– доходы от налога на имущество составили 21 700,9 тыс. руб., или 79,5% от годового плана 26 299 тыс. руб.;

– доходы от государственной пошлины составили 36 820 тыс. руб., или 121,3% от годового плана 30 366 тыс. руб.

Неналоговые доходы составили 78 225 тыс. руб. или 104,6% от утвержденного плана 74 736 тыс. руб., в том числе:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета, составили 50 542 тыс. руб., или 112,0% от годового плана 45 119 тыс. руб.;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 291 тыс. руб. или 100,0 % от годового плана 291 тыс. руб.;

– доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляют 536 тыс. руб. или 113,3 % от годового плана 473 тыс. руб.;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 28 485 тыс. руб., или 92,6% от годового плана 26 378 тыс. руб.;

– доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 172 тыс. руб. или 102,4 % от годового плана 168 тыс. руб.;

– прочие неналоговые доходы составили 306 тыс. руб. или 153,0 % от годового плана 200 тыс. руб.

Безвозмездные поступления (план) в структуре доходной части бюджета городского округа составили 66,7%. Сумма поступлений составила 775 296 тыс. руб. или 101,7% от запланированной годовой суммы 762 059 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений в 2017 году:

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

субсидии – поступило 414 754 тыс. руб. или 96,8% от годового плана 428 318 тыс. руб.;

субвенции – поступило 285 218 тыс. руб. или 98,9% от годового плана 288 417 тыс. руб.;

иные межбюджетные трансферты – поступило 78 300 тыс. руб. или 162,1% 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» были произведены возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 3 040 тыс. руб.

Расходная часть бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2017 год исполнена в сумме 1 122 553 тыс. руб. или на 93,1% к годовому утвержденному плану 1 205 989 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год

тыс.руб.

Наименование показателей	План по бюджету на 2017 год	Исполнено за 2017 год	% исполнения (к плану на 2017 г.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	94 407	92 549	98,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 152	1 071	93,0
<i>Мобилизационная и вневоинская подготовка</i>	<i>1 067</i>	<i>1 000</i>	<i>93,7</i>
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	<i>85</i>	<i>71</i>	<i>83,5</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	14 259	13 070	91,7
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	<i>8 559</i>	<i>7 421</i>	<i>86,7</i>
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	<i>5 700</i>	<i>5 649</i>	<i>99,1</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	76 840	68 158	88,7
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>68 865</i>	<i>60 955</i>	<i>88,5</i>
<i>Связь и информатика</i>	<i>6 251</i>	<i>5 855</i>	<i>93,7</i>
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>1 724</i>	<i>1 348</i>	<i>78,2</i>
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	364 751	310 081	85,0
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>15 069</i>	<i>13 935</i>	<i>92,5</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>48 379</i>	<i>8 374</i>	<i>17,3</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>266 296</i>	<i>252 765</i>	<i>94,9</i>
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>35 007</i>	<i>35 007</i>	<i>100,0</i>
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	296	296	100,0
ОБРАЗОВАНИЕ в том числе:	527 752	518 374	98,2
<i>Дошкольное образование</i>	<i>268 891</i>	<i>262 754</i>	<i>97,7</i>
<i>Общее образование</i>	<i>188 091</i>	<i>186 158</i>	<i>99,0</i>

Дополнительное образование детей	51 100	50 891	99,6
Молодежная политика и оздоровление детей	4 689	4 675	99,7
Другие вопросы в области образования	14 981	13 896	92,8
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	55 330	49 343	89,2
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	3 284	3 216	97,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	32 236	31 441	97,5
Пенсионное обеспечение	2 210	2 202	99,6
Социальное обеспечение населения	15 101	14 345	95,0
Охрана семьи и детства	14 925	14 894	99,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	35 682	34 954	98,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 205 989	1 122 553	93,1

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 92 549 тыс. руб. или 98,0% от годового плана 94 407 тыс. руб.

По разделу «Национальная оборона» исполнение составило 1 071 тыс. руб. или 93% от годового плана 1 152 тыс. руб., в том числе по подразделам:

– мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнение составило 1 000 тыс. руб. или 93,7% от годового плана 1 067 тыс. руб.;

– мобилизационная подготовка экономики исполнение составило 71 тыс. руб. или 83,5% от годового плана 85 тыс. руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 13 070 тыс. руб. или 91,7% от годового плана 14 259 тыс. руб., в том числе по подразделам:

– защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона исполнение составило 7 421 тыс. руб. или 86,7% от годового плана 8 559 тыс. руб.;

– другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности исполнение составило 5 649 тыс. руб. или 99,1% от годового плана 5 700 тыс. руб.

По разделу «Национальная экономика» исполнение составило 68 158 тыс. руб. или 88,7% от годового плана 76 840 тыс. руб., в том числе по подразделам:

– дорожное хозяйство исполнение составило 60 955 тыс. руб. или 88,5% от годового плана 68 865 тыс. руб.;

– связь и информатика исполнение составило 5 855 тыс. руб. или 93,7% от годового плана 6 251 тыс. руб.;

– другие вопросы в области национальной экономики исполнение составило 1 348 тыс. руб. или 78,2% от годового плана 1 724 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 310 081 тыс. руб. или 92,5% от годового плана 364 751 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- жилищное хозяйство исполнение составило 13 935 тыс. руб. или 92,5% от годового плана 15 069 тыс. руб.;
- коммунальное хозяйство исполнение составило 8 374 тыс. руб. или 17,3% от годового плана 48 379 тыс. руб.;
- благоустройство исполнение составило 252 765 тыс. руб. или 94,9% от годового плана 266 296 тыс. руб.;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства исполнение составило 35 007 тыс. руб. или 100,0% от годового плана 35 007 тыс. руб.

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение составило 296 тыс. руб. или 100,0% от годового плана 296 тыс. руб.

По разделу «Образование» исполнение составило 518 374 тыс. руб. или 98,2% от годового плана 527 752 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- дошкольное образование исполнение составило 262 754 тыс. руб. или 97,7% от годового плана 268 891 тыс. руб.;
- общее образование исполнение составило 186 158 тыс. руб. или 99,0% от годового плана 188 091 тыс. руб.;
- дополнительное образование детей исполнение составило 50 891 тыс. руб. или 99,6% от годового плана 51 100 тыс. руб.;
- молодежная политика и оздоровление детей исполнение составило 4 675 тыс. руб. или 99,7% от годового плана 4 689 тыс. руб.;
- другие вопросы в области образования исполнение составило 13 896 тыс. руб. или 92,8% от годового плана 14 981 тыс. руб.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение составило 49 343 тыс. руб. или 89,2%, от годового плана 55 330 тыс. руб.

По разделу «Здравоохранение» исполнение составило 3 216 тыс. руб. или 97,9% от годового плана 3 284 тыс. руб.

По разделу «Социальная политика» исполнение составило 31 491 тыс. руб. или 97,5% от годового плана 32 236 тыс. руб., в том числе по подразделам:

- пенсионное обеспечение исполнение составило 2 202 тыс. руб. или 99,6% от годового плана 2 210 тыс. руб.;
- социальное обеспечение населения исполнение составило 14 345 тыс. руб. или 95,0% от годового плана 15 101 тыс. руб.;
- охрана семьи и детства исполнение составило 14 894 тыс. руб. или 99,8% от годового плана 14 925 тыс. руб.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 34 954 тыс. руб. или 98,0% от годового плана 35 682 тыс. руб.

Данные об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский за 2017 год приведены ниже.

№ п/п	Название муниципальной программы	Первоначальный план по бюджету на 2017 год	План по бюджету на 2017 год (с учетом изменений)	Исполнено за 2017 год	% исполнения (к плану на 2017 г.)
1.	Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	19 764	20 707	19 863	95,9
2.	Муниципальная программа «Культура городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	30 949	56 980	50 781	89,1
3.	Муниципальная программа «Спорт городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	8 024	35 574	34 846	98,0
4.	Муниципальная программа «Молодежь городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	2 725	2 811	2 809	99,9
5.	Муниципальная программа «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	2 461	2 461	2 461	100,0
6.	Муниципальная программа «Образование городского округа Лосино-Петровский в 2017-2021 годы»	405 311	512 165	503 769	98,4
7.	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Лосино-петровский на 2017-2021 годы»	955	918	818	89,1
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	33 575	338 389	285 094	84,3
9.	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в городском округе Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	28 600	82 656	74 593	90,2
10.	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в	2 015	3 973	3 073	77,3

	городском округе Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»				
11.	Муниципальная программа «Муниципальное управление в городском округе Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	97 123	105 792	103 090	97,4
12.	Муниципальная программа «Безопасность городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	14 158	15 411	14 141	91,8
13.	Муниципальная программа «Жилище городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	10 514	11 276	11 240	99,7
14.	Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	3 550	3 678	3 302	89,8
15.	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Лосино-Петровский на 2017-2021 годы»	13 574	4 334	4 081	94,2
	ИТОГО	673 298	1 197 125	1 113 961	93,1

Бюджетом муниципального образования городской округ Лосино-Петровский в 2017 году предусмотрено финансирование 15 муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский. В соответствии с Приложением №10 к Решению от 14.12.2016 № 50/14 на исполнение муниципальных программ запланировано – 673 298 тыс. руб. С учетом внесения изменений план в 2017 году составил в сумме 1 197 125 тыс. руб. Исполнение по муниципальным программам составило 1 113 961 тыс. руб. или 93,1%.

11. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 БК РФ, Решением от 14.12.2016 №50/14 установлен размер резервного фонда администрации городского округа Лосино-Петровский на 2017 год в размере 100 тыс. руб. Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 ст. 81 БК РФ.

Частью 4 ст. 81 БК РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Согласно

отчету об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год расходов из резервного фонда не производилось.

В нарушении п.7 ст.81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский не прилагался.

12. Дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2017 году

В соответствии с Решением от 14.12.2016 №50/14 утвержден размер дефицита бюджета на 2017 год в сумме 5 331 тыс. руб. (2,8% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет городского округа Лосино-Петровский, размер дефицита бюджета на 2017 год установлен в сумме 63 987 тыс. руб. (37,7%), что соответствует предельным значениям, установленным ст.92.1. БК РФ. Фактически по состоянию на 01.01.2018 года сложился профицит бюджета городского округа и составил в сумме 44 406 тыс. руб.

13. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Лосино-Петровский в 2017 году

В соответствии со ст.15 Решения от 14.12.2016 №50/14 утвержден основной долг муниципальной гарантии в течении 2017 года в сумме 14 279 тыс. руб. согласно программе муниципальных гарантий городского округа Лосино-Петровский на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 07.05.2015 №20/6 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 04.12.2014 №61/15».

Фактическое погашение долга по муниципальной гарантии в 2017 году не осуществлялось.

14. Выводы:

1. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

2. Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

3. Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

4. Показатели бюджетной отчетности соответствуют информации, полученной в ходе внешней проверки бюджетной отчетности.

5. Выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности.

15. Предложения:

1. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администратором доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать план поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет городского округа Лосино-Петровский в соответствии с требованиями абзаца седьмого пункта 1 статьи 160.1 БК РФ.

2. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала местного бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

3. Во исполнении п.1 ст. 160.1 БК РФ разработать и утвердить методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Лосино-Петровский в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

4. Рассмотреть отчет об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2017 год с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитонова