

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета**  
**городского округа Лосино-Петровский**  
**за 1 квартал 2019 года**

г. Лосино-Петровский

08 мая 2019г.

**1. 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 2019 год (п.1 пп.1.5) и распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский от 22.04.2019 №4 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**2. Состав экспертной группы:**

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

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

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

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

– постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 08.04.2019 №493 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2019 года»;

– бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2019 года, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

**4. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

– установление достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 1 квартал 2019 года и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2019 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 22.04.2019 по 08.05.2019.

## **6. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2019 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 12.12.2018 №80/18 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 672 446 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 689 549 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 17 103 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2019 года в бюджет городского округа Лосино-Петровский вносились изменения.

Согласно решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 13.03.2019 №21/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 12.12.2018 №80/18», утверждены основные характеристики бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2019 год:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 756 415 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 970 209 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 213 794 тыс. руб.

Согласно постановлению администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 08.04.2019 №493 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2019 года» бюджет исполнен по:

источникам доходов в сумме 358 013 тыс. руб.;

расходной части в сумме 446 185 тыс. руб.

местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами местного бюджета (дефицит) в размере 88 172 тыс. руб.

В период проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2019г. (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 –1 756 415 тыс. руб., соответствует общему объему доходов –1 756 415 тыс. руб., утвержденному решением Совета

депутатов городского округа Лосино-Петровский от 13.03.2019 №21/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 12.12.2018 №80/18».

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 — 1 974 978 тыс. руб. соответствуют объему плановых бюджетных назначений по расходам — 1 974 978 тыс. руб., утвержденных сводной бюджетной росписью (с внесенными изменениями), что соответствует требованиям Инструкции №191н.

### Анализ исполнения бюджета по источникам доходов бюджета за 1 квартал 2019 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2019 год	Исполнено за 1 квартал 2019 года	% исполнения (к плану на 2019 год)
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>779 477</b>	<b>171 458</b>	<b>22</b>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>703 287</i>	<i>155 768</i>	<i>22,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>76 190</i>	<i>15 690</i>	<i>20,6</i>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:</b>	<b>976 938</b>	<b>186 555</b>	<b>19,1</b>
<i>Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>17 316</i>	<i>4 329</i>	<i>25</i>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	<i>176 695</i>	-	<i>0</i>
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>780 579</i>	<i>188 794</i>	<i>24,2</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>		<i>-6 568</i>	
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 756 415</b>	<b>358 013</b>	<b>20,4</b>

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2019 года составило 171 458 тыс. руб. или 22% от годового плана 779 477 тыс. руб.

**Налоговые доходы** исполнение составило 155 768 тыс. руб. или 22,1 % от утвержденного годового плана 703 287 тыс. руб., в том числе:

- доходы от налога на доходы физических лиц составили тыс. руб. или 21,9 % от утвержденного годового плана 395 170 тыс. руб.;
- доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составили 3 559 тыс. руб., или 24,4% от утвержденного годового плана 14 613 тыс. руб.;

– доходы от налогов на совокупный доход составили 20 612 тыс. руб., или 63,4% от утвержденного годового плана 89 371 тыс. руб.;

– доходы от налога на имущество составили 44 373 тыс. руб., или 22 % от утвержденного годового плана 202 150 тыс. руб.;

– доходы от государственной пошлины составили 868 тыс. руб., или 43,8% от утвержденного годового плана 1 983 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** исполнение составило 15 690 тыс. руб. или 20,6 % от утвержденного годового плана 76 190 тыс. руб., в том числе:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета, составили 10 163 тыс. руб., или 15,8% от утвержденного годового плана 64 268 тыс. руб.;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составили 152 тыс. руб., или 52,2% от утвержденного годового плана 291 тыс. руб.;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 104 тыс. руб. при годовом плане 0.

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 4 805 тыс. руб., или 45,8% от утвержденного годового плана 10 500 тыс. руб.;

– доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 85 тыс. руб., или 18,9% от утвержденного годового плана 450 тыс. руб.;

– прочие неналоговые доходы составили 381 тыс. руб., или 55,9% от утвержденного годового плана 681 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** составили 186 555 тыс. руб., или 19,1% от утвержденного годового плана 979 938 тыс. руб.

**Структура безвозмездных поступлений в 2019 году:**

– дотации – поступило 4 329 тыс. руб., или 25% от утвержденного годового плана 17 316 тыс. руб.;

– субсидии – поступило 0 тыс. руб. от утвержденного годового плана 176 695 тыс. руб.;

– субвенции – поступило 188 794 тыс. руб. или 24,2% от утвержденного годового плана 780 579 тыс. руб.;

– иные межбюджетные трансферты – поступило 0 тыс. руб. от утвержденного годового плана 2 348 тыс. руб.

В 2019 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 6 568 тыс. руб.

### Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2019 года

тыс. руб.

Наименование показателей	План по бюджету на 2019 год	Исполнено за 1 квартал 2019 года	% исполнения (к плану на 2019 г.)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>198 110</b>	<b>33 916</b>	<b>17,1</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА, в том числе:</b>	<b>3 124</b>	<b>392</b>	<b>12,5</b>
<i>Мобилизационная и вневоинская подготовка</i>	<i>2 844</i>	<i>389</i>	<i>13,6</i>
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	<i>280</i>	<i>3</i>	<i>1</i>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, в том числе:</b>	<b>18 220</b>	<b>1 933</b>	<b>10,6</b>
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	<i>8 749</i>	<i>1 153</i>	<i>13,1</i>
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	<i>9 471</i>	<i>780</i>	<i>8,2</i>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, в том числе:</b>	<b>74 314</b>	<b>1 883</b>	<b>2,5</b>
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>51 147</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Связь и информатика</i>	<i>10 791</i>	<i>1 429</i>	<i>13,2</i>
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>12 376</i>	<i>454</i>	<i>3,6</i>
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, в том числе:</b>	<b>236 010</b>	<b>101 402</b>	<b>42,9</b>
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>15 298</i>	<i>3 476</i>	<i>22,7</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>11 066</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>129 359</i>	<i>62 216</i>	<i>48,1</i>
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>80 287</i>	<i>35 710</i>	<i>44,4</i>
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>773</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ОБРАЗОВАНИЕ, в том числе:</b>	<b>1 157 571</b>	<b>264 500</b>	<b>22,8</b>
<i>Дошкольное образование</i>	<i>603 349</i>	<i>128 803</i>	<i>21,3</i>
<i>Общее образование</i>	<i>465 871</i>	<i>115 780</i>	<i>24,8</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>82 324</i>	<i>19 232</i>	<i>23,3</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>3 747</i>	<i>685</i>	<i>18,2</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>2 280</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>156 896</b>	<b>22 002</b>	<b>14</b>
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>10 602</b>	<b>1 574</b>	<b>14,8</b>
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, в том числе:</b>	<b>55 019</b>	<b>8 114</b>	<b>14,7</b>
<i>Пенсионное обеспечение</i>	<i>4 022</i>	<i>571</i>	<i>14,2</i>
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>26 544</i>	<i>3 656</i>	<i>13,7</i>
<i>Охрана семьи и детства</i>	<i>24 453</i>	<i>3 887</i>	<i>15,9</i>
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ, в том числе:</b>	<b>64 339</b>	<b>10 469</b>	<b>16,2</b>
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 974 978</b>	<b>446 185</b>	<b>22,5</b>

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2019 года составило 446 185 тыс. руб., или 22,5% от утвержденного годового плана 1 974 978 тыс. руб., в том числе по разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 33 916 тыс. руб., или 17,1% от утвержденного годового плана 198 110 тыс. руб.;

- **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 392 тыс. руб., или 12,5% от утвержденного годового плана 3 124 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 1 933 тыс. руб., или 10,6% от утвержденного годового плана 18 220 тыс. руб.;

- **0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 1 883 тыс. руб., или 2,5% от утвержденного годового плана 74 314 тыс. руб.;

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 101 402 тыс. руб., или 42,9% от утвержденного годового плана 236 010 тыс. руб.;

- **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 0% от утвержденного годового плана 773 тыс. руб.;

- **0700 «Образование»** исполнение составило 264 500 тыс. руб., или 22,8% от утвержденного годового плана 1 157 571 тыс. руб.;

- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 22 002 тыс. руб., или 14% от утвержденного годового плана 156 896 тыс. руб.;

- **0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 1 574 тыс. руб., или 14,8% от утвержденного годового плана 10 602 тыс. руб.;

- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 8 114 тыс. руб., или 14,7% от утвержденного годового плана 55 019 тыс. руб.;

- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 10 469 тыс. руб., или 16,2% от утвержденного годового плана 64 339 тыс. руб.

## **7. Выводы:**

1. Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2019 года утвержденного постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 08.04.2019 №493 по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2019 года исполнен по доходам в сумме 358 013 тыс. руб., по расходам в сумме 446 185 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 88 172 тыс. руб.

## **8. Предложения:**

1. Усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников.

2. Главному администратору доходов местного бюджета осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам местного бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений

по доходам и риски недостижения годовых назначений.

3. Главному распорядителю бюджетных средств своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитонова

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова