

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2016 год

г. Лосино-Петровский

31 марта 2017 г.

Основание для проведения экспертизы: 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.1.3) и распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский от 03.03.2017 №4 «О внешней проверке годового отчета».

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 экспертизы:

- Проект решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2016 год»;
- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Цель экспертизы: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2016 год и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году.

Сроки проведения экспертизы: с 06 марта по 05 апреля 2017 года.

1. Общие положения

Соблюдение бюджетного законодательства при организации

бюджетного процесса статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ определены основы составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно части 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса 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.

Решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14 утвержден бюджет городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения экспертизы управлением финансами администрации городского округа Лосино-Петровский (письмо от 03.03.2017 №Исх-24) своевременно, в срок до 1 апреля 2016 года в Контрольно-счетную палату направлен годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2016 год, что соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

В Контрольно-счетную палату представлены следующие документы:

1) Проект решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «Об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год» (далее – проект Решения) с приложениями, содержащими следующие показатели:

– источники внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов на 2016 год (Приложение №1 проекта Решения);

– исполнение доходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский по кодам видов доходов, группам подвида доходов, аналитическим группам подвида доходов, относящихся к доходам бюджета

за 2016 год (Приложение №2 проекта Решения);

- исполнение местного бюджета по расходам за 2016 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов (Приложение №3 проекта Решения);

- исполнение местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета за 2016 год (Приложение №4 проекта Решения);

- исполнение расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета за 2016 год (Приложение №5 проекта Решения);

- информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления городского округа Лосино-Петровский, работников муниципальных учреждений городского округа Лосино-Петровский с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 2016 год (Приложение №6 к проекту Решения).

2) Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год в составе следующих форм:

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

- 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);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

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

В соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ текстовая часть проекта Решения об исполнении бюджета за 2016 год содержит показатели общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год

Бюджет городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден решением 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» с:

– общим объемом доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 616 085 тыс. руб., в том числе объемом межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 266 110 тыс. руб.;

– общим объемом расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 617 048 тыс. руб.;

– дефицитом бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 963 тыс. руб. (0,5% от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В течение 2016 года решениями Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский в бюджет городского округа Лосино-Петровский изменения вносились 4 раза.

В результате с учетом последних изменений, согласно Решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 16.11.2016 №49/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14», утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский на 2016 год с:

– общим объемом доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 990 532 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 640 160 тыс. руб.;

– общим объемом расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 1 012 502 тыс. руб.;

– дефицитом бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 21 970 тыс. руб. (12,8 % от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Основные показатели бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016 году

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный бюджет на 01.01.2016г.	Утвержденный бюджет с учетом изменений	Исполнение бюджета за 2016 год
Доходы	616 085	990 532	823 446
Расходы	617 048	1 012 502	778 568
Дефицит(-) профицит(+)	-963	-21 970	44 878

В ходе внешней проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 2016 год (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 – 1 041 811 тыс. руб., не соответствует общему объему доходов – 990 352 тыс. руб., утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 16.11.2016 №49/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 02.12.2015 №45/14», расхождение составляет 51 279 тыс. руб., в связи с корректировкой плана по безвозмездным поступлениям из бюджета Московской области.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2016 год (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 - 1 013 581 тыс. руб. соответствуют сумме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (распоряжение администрации городского округа Лосино-Петровский от 04.04.2016 №97-р (в редакции)), что соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191-н.

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 2016 год:

Наименование показателей	План по бюджету на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2016 год (тыс. руб.)	% исполне- ния (к плану на 2016 год)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	350372,0	338601,7	96,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	263796,0	261043,4	99,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	206444,0	209662,5	101,6
Налог на доходы физических лиц	206444,0	209662,5	101,6

НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	2858,0	2982,5	104,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	27340,0	26801	98,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18492,0	17794,8	96,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6892,0	6941,4	100,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1956,0	2064,8	105,6
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	27299,0	21700,9	79,5
Налог на имущество физических лиц	4959,0	2932,1	59,1
Земельный налог	22340,0	18768,8	84,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	-145,0	-103,5	71,4
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	86576,0	77558,3	89,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	78194,0	68505,1	87,6
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	95,0	94,6	99,6
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9,0	8,9	98,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8128,0	8518,9	104,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	150,0	512,5	в 3,4раза
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		-81,7	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	691239,3	484844,2	70,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	10765,0	10765,0	100,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	354354,3	157355,2	44,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	259401,0	253123,6	97,6
Иные межбюджетные трансферты	66718,9	66718,9	100,0
<i>Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет</i>			
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>		-3118,5	
ИТОГО ДОХОДОВ	1041611,3	823445,96	79,1

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год составило 338 601,7 тыс. руб. или 96,6% от утвержденного годового плана 350 372,0 тыс. руб.

Налоговые доходы составили 261 043,4 тыс. руб. или 99,0%, в том

числе:

- доходы от налога на доходы физических лиц составили 209 662,5 тыс. руб., или 101,6% от годового плана 206 444,0 тыс. руб.;
- доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составили 2 982,5 тыс. руб., или 104,4% от годового плана 2 858,0 тыс. руб.;
- доходы от налогов на совокупный доход составили 26 801,0 тыс. руб., или 98,0% от годового плана 27 340,0 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 -103,5 тыс. руб., или 71,4% от годового плана -145 тыс. руб.

Неналоговые доходы составили 77 558,3 тыс. руб. или 89,6% от утвержденного плана 86 576,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета составили 68 505,1 тыс. руб., или 87,6% от годового плана 78 194,0 тыс. руб.;
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 94,6 тыс. руб. или 99,6 % от годового плана 95,0 тыс. руб.;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составляют 8,9 тыс. руб. или 98,9 % от годового плана 9,0 тыс. руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 8 518,9 тыс. руб., или 104,8% от годового плана 8 128,0 тыс. руб.;
- доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 512,5 тыс. руб., или увеличение в 3,4 раза от годового плана 150,0 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы составили -81,7 тыс. руб. (невыясненные поступления).

Безвозмездные поступления (план) в структуре доходной части бюджета городского округа составили 66,4%. Сумма поступлений составила 484 844,2 тыс. руб. или 70,1% от запланированной годовой суммы 691239,3 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений в 2016 году:

- дотации – поступило 10 765,0 тыс. руб. или 100% от годового плана 10 765 тыс. руб.;
- субсидии – поступило 157 355,2 тыс. руб. или 44,4% от годового плана 354 354,3 тыс. руб.;
- субвенции – поступило 253 123,6 тыс. руб. или 97,6% от годового плана 259 401 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты – поступило 66 718,9 тыс. руб. или 100% от годового плана 66 718,9 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 3 118,5 тыс. руб.

Расходная часть бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский за 2016 год исполнена в сумме 778 567,5 тыс. руб. или на 78,5% к годовому утвержденному плану 820 941,4 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год

Наименование показателей	План по бюджету на 2016 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2016 год (тыс. руб.)	% исполнения (к плану на 2016 г.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	94 229,1	91 974,2	97,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1 156,0	1 045,0	90,4
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	1 045,0	1 023,6	98,0
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	111,0	21,4	19,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10 407,7	9 230,0	88,7
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	9 352,7	8 288,8	88,6
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	1 055,0	941,2	89,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	29 904,1	28 662,9	95,8
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	22 768,5	22 226,6	97,6
<i>Связь и информатика</i>	4 607,4	4 588,5	99,6
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	2 528,2	1 847,8	73,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	81 348,3	75 790,2	93,2
<i>Жилищное хозяйство</i>	5 972,6	5 601,5	93,8
<i>Коммунальное хозяйство</i>	11 372,8	8 755,8	77,0
<i>Благоустройство</i>	33 502,9	30 932,9	92,3
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	30 500,0	30 500,0	100,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	233,7	232,5	99,5
ОБРАЗОВАНИЕ в том числе:	528 004,3	383 728,7	72,7
<i>Дошкольное образование</i>	298 782,8	161 206,8	53,9
<i>Общее образование</i>	212 924,3	206 932,5	97,2

<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	2 919,0	2 792,6	95,7
<i>Другие вопросы в области образования</i>	13 378,1	12 796,8	95,7
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	31 240,2	28 317,8	90,6
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	3 520,0	2 936,4	83,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	32 194,7	27 035,0	84,0
<i>Пенсионное обеспечение</i>	2 136,0	21 36,0	100,0
<i>Социальное обеспечение населения</i>	13 202,7	12 773,4	96,7
<i>Охрана семьи и детства</i>	16 856,0	12 125,6	71,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	200 952,5	129 223,9	64,3
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	390,9	390,9	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 013 581,5	778 567,5	76,8

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 91 974,2 тыс. руб. или 97,6% от годового плана 94 229,1 тыс. руб.

По разделу «Национальная оборона» исполнение составило 1 045,0 тыс. руб. или 90,4% от годового плана 1 156,0 тыс. руб., в том числе:

- мобилизационная и вневойсковая подготовка исполнение составило 1 023,6 тыс. руб. или 98,0% от годового плана 1 045,0 тыс. руб.;

- мобилизационная подготовка экономики исполнение составило 21,4 тыс. руб. или 19,3% от годового плана 111,0 тыс. руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 9 230,0 тыс. руб. или 88,7% от годового плана 10 407,7 тыс. руб., в том числе:

- защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона исполнение составило 8 288,8 тыс. руб. или 88,6% от годового плана 9 352,7 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности исполнение составило 941,2 тыс. руб. или 89,2% от годового плана 1 055,0 тыс. руб.

По разделу «Национальная экономика» исполнение составило 28 662,9 тыс. руб. или 95,8% от годового плана 29 904,1 тыс. руб., в том числе:

- дорожное хозяйство исполнение составило 22 226,6 тыс. руб. или 97,6% от годового плана 22 768,5 тыс. руб.;

- связь и информатика исполнение составило 4 588,5 тыс. руб. или 99,6% от годового плана 4 607,4 тыс. руб.;

- другие вопросы в области национальной экономики исполнение составило 1 847,8 тыс. руб. или 73,1% от годового плана 2 528,2 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 75 790,2 тыс. руб. или 93,2% от годового плана 81 348,3 тыс. руб.,

в том числе:

– жилищное хозяйство исполнение составило 5 601,5 тыс. руб. или 93,8% от годового плана 5 972,6 тыс. руб.;

– коммунальное хозяйство исполнение составило 8 755,8 тыс. руб. или 77,0% от годового плана 11 372,8 тыс. руб.;

– благоустройство исполнение составило 30 932,9 тыс. руб. или 92,3% от годового плана 33 502,9 тыс. руб.;

– другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства исполнение составило 30 500,0 тыс. руб. или 100% от годового плана 30 500,0 тыс. руб.

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение составило 232,5 тыс. руб. или 99,5% от годового плана 233,7 тыс. руб.

По разделу «Образование» исполнение составило 383 728,7 тыс. руб. или 72,7% от годового плана 528 004,3 тыс. руб., в том числе:

– дошкольное образование исполнение составило 161 206,8 тыс. руб. или 53,9% от годового плана 298 782,8 тыс. руб.;

– общее образование исполнение составило 206 932,5 тыс. руб. или 97,2% от годового плана 212 924,3 тыс. руб.;

– молодежная политика и оздоровление детей исполнение составило 2 792,6 тыс. руб. или 95,7% от годового плана 2 919,0 тыс. руб.;

– другие вопросы в области образования исполнение составило 12 796,8 тыс. руб. или 95,7% от годового плана 13 378,2 тыс. руб.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение составило 28 317,8 тыс. руб. или 90,6%, от годового плана 31 240,2 тыс. руб.

По разделу «Здравоохранение» исполнение составило 2 936,4 тыс. руб. или 83,4% от годового плана 3 520,0 тыс. руб.

По разделу «Социальная политика» исполнение составило 27 035,0 тыс. руб. или 84,0% от годового плана 32 194,7 тыс. руб., в том числе:

– пенсионное обеспечение исполнение составило 2 136,0 тыс. руб. или 100,0% от годового плана 2 136,0 тыс. руб.;

– социальное обеспечение населения исполнение составило 12 773,4 тыс. руб. или 96,7% от годового плана 13 202,7 тыс. руб.;

– охрана семьи и детства исполнение составило 12 125,6 тыс. руб. или 71,9% от годового плана 16 856,0 тыс. руб.

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 129 223,9 тыс. руб. или 64,3% от годового плана 200 952,5 тыс. руб.

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составило 390,9 тыс. руб. или 100% от годового плана 390,9 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета
городского округа Лосино-Петровский
в разрезе муниципальных программ**

городского округа Лосино-Петровский за 2016 год

№ п/п	Название муниципальной программы	Первоначальный план по бюджету на 2016 год (тыс. руб.)	План по бюджету на 2016 год (тыс.руб.)	Исполнено за 2016 год (тыс. руб)	% исполнения (к плану на 2016 г.)
1.	Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий медицинских работников и иных слоев населения городского округа Лосино-Петровский на 2015-2019 годы»	3 757,0	3 620,0	2 966,0	81,9
2.	Муниципальная программа «Культура городского округа Лосино-Петровский на 2015-2019 годы»	25 344,0	31 240,0	28 318,0	90,6
3.	Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Лосино-Петровский на 2014-2018 годы»	4 808,0	201 248,0	129 520,0	64,4
4.	Муниципальная программа «Образование городского округа Лосино-Петровский на 2014-2018 годы»	383 796	525 812,0	377 290,0	71,8
5.	Муниципальная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа Лосино-Петровский в 2014-2018 годах»	6 000,0	5 673,0	5 522,0	97,3
6.	Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства городского округа Лосино-Петровский в 2014-2018 годах»	47 243,0	98 858,0	92 856,0	93,9
7.	Муниципальная программа «Эффективная власть» на 2014-2018 годы	100 589	101 219,0	99 171,0	98
8.	Муниципальная программа «Безопасность городского округа Лосино-Петровский на 2014-2018 годы»	12 004	12 472,0	11163	89,5
9.	Муниципальная программа «Жилище» на 2015-2019 годы в городском округе Лосино-Петровский	24 711,0	22 478,0	21 675,0	96,4

10.	Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Лосино-Петровский на 2015-2019 годы»	350,0	350,0	0	0
11.	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Лосино-Петровский на 2015-2019 годы»	1 919,0	1 874,0	1 874,0	100
	ИТОГО	610 521,0	1 004 844,0	770 355,0	76,7

Бюджетом муниципального образования городской округ Лосино-Петровский в 2016 году предусмотрено финансирование 11 муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский. В соответствии с Приложением №10 к решению Совета депутатов городского округа от 02.12.2015 № 45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» на исполнение муниципальных программ запланировано – 610 521 тыс. руб. С учетом внесения изменений план в 2016 году составил в сумме 1 004 844,0 тыс. руб. Исполнение по муниципальным программам составило 770 355,0 тыс. руб. или 76,7%.

В ходе внешней проверки установлено, что плановые объемы финансирования 9 муниципальных программ, отраженные в сводном оперативном отчете о реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский за 12 месяцев 2016 года, соответствуют плановым назначениям в расходной части бюджета городского округа.

Однако плановые объемы финансирования по 2 муниципальным программам не соответствуют плановым назначениям в расходной части бюджета городского округа:

Название муниципальной программы	План по сводному оперативному отчету за 2016 год (тыс. руб.)	План по бюджету на 2016 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Муниципальная программа «Развитие городского хозяйства городского округа Лосино-Петровский в 2014-2018 годах»	98 859	98 858	+1
Муниципальная программа «Эффективная власть» на 2014-2018 годы	101 221	101 219	+2

По муниципальной программе «Развитие городского хозяйства

городского округа Лосино-Петровский в 2014-2018 годах» отклонение от плана составляет в сумме 1 тыс. руб.

По муниципальной программе «Эффективная власть» на 2014-2018 годы» отклонение от плана составляет в сумме 2 тыс. руб.

Кроме того по 2 муниципальным программам исполнение по сводному оперативному отчету о реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский за 12 месяцев 2016 года не соответствует исполнению по бюджету городского округа.

Название муниципальной программы	Исполнение по сводному оперативному отчету за 2016 год (тыс. руб.)	Исполнение по бюджету за 2016 год (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
Муниципальная программа «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа Лосино-Петровский в 2014-2018 годах»	5 523	5 522	+1
Муниципальная программа «Жилище» на 2015-2019 годы в городском округе Лосино-Петровский	21 676	21 675	+1

В сводном оперативном отчете о реализации по мероприятий муниципальных программ городского округа Лосино-Петровский за 12 месяцев 2016 года завышено исполнение:

- по муниципальной программе «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа Лосино-Петровский в 2014-2018 годах» на 1 тыс. руб.;
- по муниципальной программе «Жилище» на 2015-2019 годы в городском округе Лосино-Петровский на 1 тыс. руб.

Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от от 02.12.2015 №45/14 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции) установлен размер резервного фонда администрации городского округа Лосино-Петровский на 2016 год в размере 100 тыс. руб. Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса 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 2016 год расходов из резервного фонда не производилось.

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

Дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в 2016 году

В соответствии с решением 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», утвержден размер дефицита бюджета на 2016 год в сумме 963 тыс. руб. (0,5% 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 2016 год установлен в сумме 21 970 тыс. руб. (12,8%), что соответствует предельным значениям, установленным ст.92.1. БК РФ. Фактически по состоянию на 01.01.2017 года сложился профицит бюджета городского округа и составил в сумме 44 878 тыс. руб.

3. Выводы:

1. Годовой отчет в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Управлением финансами администрации в Контрольно-счетную палату городского округа Лосино-Петровский при соблюдении п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2016 год представлен проект решения об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год со всеми приложениями.

2. Структура Проекта решения соответствует ст.264.6 БК РФ.

3. Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 2016 год исполнен по доходам в сумме 823 446 тыс. руб., по расходам в сумме 778 568 тыс. руб. с профицитом в сумме 44 878 тыс. руб.

4. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено

4. Предложения:

1. Направить заключение о результатах внешней проверки годового

отчета об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2016 год в Совет депутатов городского округа Лосино-Петровский, главе городского округа Лосино-Петровский.

2. Главному администратору и получателям средств бюджета городского округа Лосино-Петровский принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также принимать меры, направленные на уменьшение дефицита бюджета и недопущению случаев неэффективного использования средств.

3. Контрольно-счетная палата отмечает, что Проект решения подлежит рассмотрению Советом депутатов городского округа Лосино-Петровский как содержащий достоверную информацию, соответствующий бюджетному законодательству РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Инспектор Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова
С.А. Харитоновна