

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета городского округа Лосино- Петровский за 1 квартал 2018 года»**

г. Лосино-Петровский

18 мая 2018 г.

**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 2018 год (п.1 пп.1.5) и распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский от 04.05.2018 №6 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**2. Состав экспертной группы:**

Виноградова Т.В. – председатель Контрольно-счетной палаты;  
Чернышова Ю.В. - инспектор Контрольно-счетной палаты;  
Харитонов С.А. - инспектор Контрольно-счетной палаты.

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

- постановление администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 17.04.2018 №249 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года»;
- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2018 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 2018 года и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

**5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**  
с 07.05.2018 по 18.05.2018.

## **6. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждены решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 06.12.2017 № 72/22 «Об утверждении бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 792 885 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 795 501 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 2 616 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2018 года в бюджет городского округа Лосино-Петровский вносились изменения.

Согласно решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 28.03.2018 №10/3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 06.12.2017 №72/22», утверждены основные характеристики бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2018 год:

общий объем доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 925 066 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 969 573 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 44 507 тыс. руб.

Согласно постановлению администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 17.04.2018 №249 «Об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года» бюджет исполнен по:

источникам доходов в сумме 138 363 тыс. руб.;

расходной части в сумме 155 184 тыс. руб.;

местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами местного бюджета (дефицит) в размере 16 821 тыс. руб.

В период проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2018г. (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 – 925 066 тыс. руб., соответствует общему объему доходов – 925 066 тыс. руб., утвержденному решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 28.03.2018 №10/3 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 06.12.2017 №72/22».

Плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 — 969 573 тыс. руб. соответствуют объему плановых бюджетных назначений по расходам — 969 573 тыс. руб., утвержденных сводной бюджетной росписью (с внесенными изменениями), что соответствует требованиям Инструкции №191н.

### Анализ исполнения бюджета по источникам доходов бюджета за 1 квартал 2018 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	% исполнения (к плану на 2018 год)
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>331 758</b>	<b>63 643</b>	<b>19,2</b>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>268 672</i>	<i>54 504</i>	<i>20,3</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>63 086</i>	<i>9 139</i>	<i>14,5</i>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>593 308</b>	<b>74 720</b>	<b>12,6</b>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	<i>0</i>	<i>-2 946</i>	<i>-</i>
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>925 066</b>	<b>138 363</b>	<b>15,0</b>

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2018 года составило 63 643 тыс. руб. или 19,2% от годового плана 331 758 тыс. руб.

**Налоговые доходы** исполнение составило 54 504 тыс. руб. или 20,3 % от утвержденного плана 268 672 тыс. руб., в том числе:

- доходы от налога на доходы физических лиц составили 40 336 тыс. руб., или 19,7 % от годового плана 205 057 тыс. руб.;
- доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 481 тыс. руб., или 22,6% от годового плана 2 127,0 тыс. руб.;
- доходы от налогов на совокупный доход составили 6 903 тыс. руб., или 21,7% от годового плана 31 820 тыс. руб.;
- доходы от налога на имущество составили 6 643 тыс. руб., или

22,9 % от годового плана 29 040 тыс. руб.;

– доходы от государственной пошлины составили 141 тыс. руб., или 22,5% от годового плана 628 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** исполнение составило 9 139 тыс. руб. или 14,5 % от утвержденного плана 63 086 тыс. руб., в том числе:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета, составили 8 443 тыс. руб., или 18,8% от годового плана 45 001 тыс. руб.;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составили 52 тыс. руб., или 17,9% от годового плана 290 тыс. руб.;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 454 тыс. руб., или 2,7% от годового плана 17 000 тыс. руб.;

– доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 26 тыс. руб., или 23,6% от годового плана 110 тыс. руб.;

– прочие неналоговые доходы составили 164 тыс. руб., или 23,9% от годового плана 685 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** составили 74 720 тыс. руб., или 12,6% от запланированной годовой суммы 593 308 тыс. руб.

**Структура безвозмездных поступлений в 2018 году:**

– дотации – поступило 1 519 тыс. руб., или 25,0% от годового плана 6 074 тыс. руб.;

– субсидии – поступило 755 тыс. руб., или 0,3% от годового плана 246 495 тыс. руб.;

– субвенции – поступило 70 458 тыс. руб. или 22,0% от годового плана 319 739 тыс. руб.;

– иные межбюджетные трансферты – поступило 0% от годового плана 21 000 тыс. руб.

В 2018 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 2 946 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2018года**

тыс. руб.

Наименование показателей	План по бюджету на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	% исполнения (к плану на 2018 г.)
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>104 547</b>	<b>23 284</b>	<b>22,27</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА, в том числе:</b>	<b>1 494</b>	<b>177</b>	<b>11,85</b>

Мобилизационная и вневойсковая подготовка	1 149	177	15,40
Мобилизационная подготовка экономики	345	0	0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, в том числе:</b>	<b>14 227</b>	<b>1 917</b>	<b>13,47</b>
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	8 098	1 235	15,25
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	6 129	682	11,13
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, в том числе:</b>	<b>83 570</b>	<b>414</b>	<b>0,50</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	75 795	0	0
Связь и информатика	6 506	341	5,24
Другие вопросы в области национальной экономики	1 269	73	5,75
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, в том числе:</b>	<b>123 499</b>	<b>16 075</b>	<b>13,02</b>
Жилищное хозяйство	7 813	1 049	13,43
Коммунальное хозяйство	35 000	0	0
Благоустройство	60 210	9 380	15,58
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	20 476	5 646	27,57
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>451</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ОБРАЗОВАНИЕ, в том числе:</b>	<b>578 850</b>	<b>99 582</b>	<b>17,20</b>
Дошкольное образование	330 041	35 163	10,65
Общее образование	186 314	44 474	23,87
Дополнительное образование детей	57 352	19 376	33,78
Молодежная политика и оздоровление детей	4 602	525	11,41
Другие вопросы в области образования	541	44	8,13
<b>КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>25 732</b>	<b>7 784</b>	<b>30,25</b>
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>4 571</b>	<b>789</b>	<b>17,26</b>
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, в том числе:</b>	<b>27 072</b>	<b>5 104</b>	<b>18,85</b>
Пенсионное обеспечение	2 900	550	18,97
Социальное обеспечение населения	11 936	3 365	28,19
Охрана семьи и детства	12 236	1 189	9,72
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ, в том числе:</b>	<b>5 560</b>	<b>58</b>	<b>1,04</b>
Физическая культура	560	58	10,36
Массовый спорт	5 000	0	0
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>969 573</b>	<b>155 184</b>	<b>16,01</b>

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2018 года составило 155 184 тыс. руб., или 16,01% от годового плана 969 573 тыс. руб., в том числе по разделам:

– **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 23 284 тыс. руб., или 22,27% от годового плана 104 547 тыс. руб.;

– **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 177 тыс. руб., или 11,85% от годового плана 1 494 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 1 917 тыс. руб., или 13,47% от годового плана 14 227 тыс. руб.;
- **0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 414 тыс. руб., или 0,50% от годового плана 83 570 тыс. руб.;
- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 16 075 тыс. руб., или 13,02% от годового плана 123 499 тыс. руб.;
- **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 0% от годового плана 451 тыс. руб.;
- **0700 «Образование»** исполнение составило 99 582 тыс. руб., или 17,20% от годового плана 578 850 тыс. руб.;
- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 7 784 тыс. руб., или 30,25%, от годового плана 25 732 тыс. руб.;
- **0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 789 тыс. руб., или 17,26% от годового плана 4 571 тыс. руб.;
- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 5 104 тыс. руб., или 18,85% от годового плана 27 072 тыс. руб.;
- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 58 тыс. руб., или 1,04% от годового плана 5 560 тыс. руб.

## 7. Выводы:

1. Представленный отчет об исполнении местного бюджета, утвержденный постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 17.04.2018 №249, соответствует в полном объеме показателям бюджетной отчетности за 1 квартал 2018 года.
2. Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 1 квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 138 363 тыс. руб., по расходам в сумме 155 184 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16 821 тыс. руб.

## 8. 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  
Инспектор  
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова

С.А. Харитонова