

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения мониторинга исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2018 года

г. Лосино-Петровский

31 октября 2018г.

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 17.10.2018 №12 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

2. Состав экспертной группы:

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

Харитоновна 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 11.10.2018 №871 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года»;

– бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 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 17.10.2018 по 31.10.2018.

б. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года в бюджет городского округа Лосино-Петровский вносились изменения.

Согласно решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 26.09.2018 №57/14 «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 2 000 712 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 2 251 148 тыс. руб.; **2 254 007**

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 250 436 тыс. руб.

Согласно постановлению администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 11.10.2018 №871 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года» бюджет исполнен по:

источникам доходов в сумме 1 058 654 тыс. руб.;

расходной части в сумме 1 108 553 тыс. руб.

местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами местного бюджета (дефицит) в размере 49 899 тыс. руб.

В период проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018г. (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 – **2 000 712** тыс. руб., соответствует общему объему доходов – 2 000 712 тыс. руб., утвержденному решением Совета

депутатов городского округа Лосино-Петровский от 26.09.2018 №57/14 «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 9 месяцев 2018 года (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 — 2 254 007 тыс. руб. **не соответствуют** объему плановых бюджетных назначений по расходам — **2 251 148 тыс. руб.**, утвержденных сводной бюджетной росписью (с внесенными изменениями), что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Анализ исполнения бюджета по источникам доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2018 год	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	тыс. руб.
			% исполнения (к плану на 2018 год)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	645 067	360 113	55,8
<i>Налоговые доходы</i>	<i>571 344</i>	<i>309 814</i>	<i>54,2</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>73 723</i>	<i>50 299</i>	<i>68,2</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 261 545	600 582	47,6
<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>
ИТОГО ДОХОДОВ	1 906 612	960 695	50,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	37 029	38 759	104,7
<i>Налоговые доходы</i>	<i>33 645</i>	<i>35 280</i>	<i>104,9</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>3 384</i>	<i>3 479</i>	<i>102,8</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	184	184	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ	37 213	38 943	104,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	55 150	58 043	105,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>46 877</i>	<i>49 257</i>	<i>105,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>8 273</i>	<i>8 786</i>	<i>106,2</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 737	973	56,0
ИТОГО ДОХОДОВ	56 887	59 016	103,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 000 712	1 058 654	52,9

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам (городского округа Лосино-Петровский) за 9 месяцев 2018 года составило 360 113 тыс. руб. или 55,8% от годового плана 645 067 тыс. руб.

Налоговые доходы исполнение составило 309 814 тыс. руб. или 54,2 % от утвержденного плана 571 344 тыс. руб., в том числе:

– доходы от налога на доходы физических лиц составили 230 751 тыс. руб., или 59,0 % от годового плана 391 277 тыс. руб.;

– доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 1 605 тыс. руб., или 75,5% от годового плана 2 127 тыс. руб.;

– доходы от налогов на совокупный доход составили 36 129 тыс. руб., или 63,4% от годового плана 56 965 тыс. руб.;

– доходы от налога на имущество составили 40 378 тыс. руб., или 33,6 % от годового плана 120 347 тыс. руб.;

– доходы от государственной пошлины составили 951 тыс. руб., или 151,4% от годового плана 628 тыс. руб.

Неналоговые доходы исполнение составило 50 299 тыс. руб. или 68,2 % от утвержденного плана 73 723 тыс. руб., в том числе:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в доходах бюджета, составили 28 083 тыс. руб., или 50,5% от годового плана 55 568 тыс. руб.;

– доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в доходах бюджета (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составили 176 тыс. руб., или 60,7% от годового плана 290 тыс. руб.;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 4 784 тыс. руб. при годовом плане 0.

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 16 250 тыс. руб., или 95,6% от годового плана 17 000 тыс. руб.;

– доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 216 тыс. руб., или 120,0% от годового плана 180 тыс. руб.;

– прочие неналоговые доходы составили 577 тыс. руб., или 84,2% от годового плана 685 тыс. руб.

Безвозмездные поступления составили 600 582 тыс. руб., или 47,6% от запланированной годовой суммы 1 261 545 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений в 2018 году:

– дотации – поступило 4 556 тыс. руб., или 75,0% от годового плана 6 074 тыс. руб.;

– субсидии – поступило 14 950 тыс. руб., или 3,5% от годового плана 426 699 тыс. руб.;

– субвенции – поступило 247 979 тыс. руб. или 52,4% от годового плана 473 442 тыс. руб.;

– иные межбюджетные трансферты – поступило 335 323 тыс. руб. или 94,4% от годового плана 355 330 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.

Итого поступление доходов составило 960 695 тыс. руб. или 50,4% от утвержденного годового плана 1 906 612 тыс. руб.

Исполнение доходной части (сельского поселения Анискинское) за 9 месяцев 2018 года составило 38 943 тыс. руб. или 104,6% от утвержденного плана 37 213 тыс. руб., в том числе:

- по **налоговым доходам** исполнение составило 35 280 тыс. руб. или 104,9 % от утвержденного плана 33 645 тыс. руб.;

- по **неналоговым доходам** исполнение составило 3 479 тыс. руб. или 102,8 % от утвержденного плана 3 384 тыс. руб.;

- по **безвозмездным поступлениям** исполнение составило 184 тыс. руб. или 100,0% от утвержденного плана 184 тыс. руб.

Исполнение доходной части (городского поселения Свердловский) за 9 месяцев 2018 года составило 59 016 тыс. руб. или 103,7% от утвержденного плана 56 887 тыс. руб., в том числе:

- по **налоговым доходам** исполнение составило 49 257 тыс. руб. или 105,1 % от утвержденного плана 46 877 тыс. руб.;

- по **неналоговым доходам** исполнение составило 8 786 тыс. руб. или 106,2 % от утвержденного плана 8 273 тыс. руб.;

- по **безвозмездным поступлениям** исполнение составило 973 тыс. руб. или 56,0% от утвержденного плана 1 737 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2018года

тыс. руб.

Наименование показателей	План по бюджету на 2018 год	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения (к плану на 2018 г.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	146 416	85 774	58,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА, в том числе:	2 006	740	36,9
<i>Мобилизационная и вневоинская подготовка</i>	<i>1 826</i>	<i>731</i>	<i>40,0</i>
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	<i>180</i>	<i>9</i>	<i>5,0</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, в том числе:	15 291	7 806	51,1
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	<i>8 339</i>	<i>4 549</i>	<i>54,6</i>
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	<i>6 952</i>	<i>3 257</i>	<i>46,8</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, в том числе:	126 762	19 145	15,1
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>113 368</i>	<i>14 387</i>	<i>12,7</i>

<i>Связь и информатика</i>	8 016	3 925	49,0
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	5 378	833	15,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, в том числе:	395 193	150 743	38,1
<i>Жилищное хозяйство</i>	23 271	8 341	35,8
<i>Коммунальное хозяйство</i>	27 202	0	0
<i>Благоустройство</i>	294 953	116 464	39,5
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	49 767	25 938	52,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	3 819,0	206	5,4
ОБРАЗОВАНИЕ, в том числе:	1 139 983	665 197	58,4
<i>Дошкольное образование</i>	645 639	315 734	48,9
<i>Общее образование</i>	406 436	285 022	70,1
<i>Дополнительное образование детей</i>	81 170	59 266	73,0
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	3 728	2 461	66,0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	3 010	2 714	90,2
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	147 312	33 987	23,1
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	7 942	3 169	40,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, в том числе:	42 308	15 868	37,5
<i>Пенсионное обеспечение</i>	3 578	1 928	53,9
<i>Социальное обеспечение населения</i>	14 449	10 195	70,6
<i>Охрана семьи и детства</i>	24 281	3 745	15,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ, в том числе:	108 722	7 665	7,0
<i>Физическая культура</i>	103 722	7 665	7,4
<i>Массовый спорт</i>	5 000	0	0
ИТОГО РАСХОДОВ	2 135 754	990 300	46,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	12 144	12 144	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	184	184	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	130	130	100,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	16 999	16 999	100,0
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	15 501	15 501	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	181	181	100,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	17 621	17 621	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ	62 760	62 760	100,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	18 503	18 503	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	159	159	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	129	129	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	11 144	11 144	100,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	13 167	13 167	100,0

КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	7 780	7 780	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	992	992	100,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	3 578	3 578	100,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	41	41	100,0
ИТОГО РАСХОДОВ	55 493	55 493	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 254 007	1 108 553	49,2

Исполнение расходной части бюджета (городского округа Лосино-Петровский) за 9 месяцев 2018 года составило 990 300 тыс. руб., или 46,4% от годового плана 2 135 754 тыс. руб., в том числе по разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 85 774 тыс. руб., или 58,6% от годового плана 146 416 тыс. руб.;

- **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 740 тыс. руб., или 36,9% от годового плана 2 006 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 7 806 тыс. руб., или 51,1% от годового плана 15 291 тыс. руб.;

- **0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 19 145 тыс. руб., или 15,1% от годового плана 126 762 тыс. руб.;

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 150 743 тыс. руб., или 38,1% от годового плана 395 193 тыс. руб.;

- **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 206 тыс. руб. или 5,4% от годового плана 3 819 тыс. руб.;

- **0700 «Образование»** исполнение составило 665 197 тыс. руб., или 58,4% от годового плана 1 139 983 тыс. руб.;

- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 33 987 тыс. руб., или 23,1%, от годового плана 147 312 тыс. руб.;

- **0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 3 169 тыс. руб., или 40,0% от годового плана 7 942 тыс. руб.;

- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 15 868 тыс. руб., или 37,5% от годового плана 42 308 тыс. руб.;

- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 7 665 тыс. руб., или 7,0% от годового плана 108 722 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета (сельского поселения Анискинское) за 9 месяцев 2018 года составило 62 760 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 62 760 тыс. руб., в том числе по разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 12 144 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 12 144 тыс. руб.;

- **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 184 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 184 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 130 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 130 тыс. руб.;

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 16 999 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 16 999 тыс. руб.;

- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 15 501 тыс. руб., или 100,0%, от утвержденного плана 15 501 тыс. руб.;

- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 181 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 181 тыс. руб.;

- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 17 621 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 17 621 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета (городского поселения Свердловский) за 9 месяцев 2018 года составило 55 493 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 55 493 тыс. руб., в том числе по разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 18 503 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 18 503 тыс. руб.;

- **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 159 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 159 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 129 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 129 тыс. руб.;

- **0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 11 144 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 11 144 тыс. руб.;

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 13 167 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 13 167 тыс. руб.;

- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 7 780 тыс. руб., или 100,0%, от утвержденного плана 7 780 тыс. руб.;

- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 992 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 992 тыс. руб.;

- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 3 578 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 3 578 тыс. руб.;

- **1200 «Средства массовой информации»** исполнение составило 41 тыс. руб., или 100,0% от утвержденного плана 41 тыс. руб.

7. Выводы:

1. Представленный отчет об исполнении местного бюджета, утвержденный постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 11.10.2018 №871, **соответствует в полном объеме показателям бюджетной отчетности** за 9 месяцев 2018 года.

2. Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2018 года исполнен по доходам в сумме 1 058 654 тыс. руб., по расходам в сумме 1 108 553 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 49 899 тыс. руб.

8. Предложения:

1. Усилить контроль за исполнением расходной части бюджета городского округа Лосино-Петровский, **довести процент исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2018 года до 70%**.

2. Главному администратору доходов бюджета городского округа Лосино-Петровский принять необходимые меры по обеспечению **достоверного планирования назначений** по доходам бюджета городского округа Лосино-Петровский на 2018 год, а также снижению задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитонова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова