

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

г. Лосино-Петровский

26 июля 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 16.07.2019 №9 «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 10.07.2019 №983 «Об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года»;

– бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 полугодие 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 полугодие 2019 года и бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 полугодие 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 17.07.2019 по 26.07.2019.

6. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 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 полугодия 2019 года в бюджет городского округа Лосино-Петровский вносились изменения.

Согласно решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 26.06.2019 №42/11 «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 1 966 397 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 2 113 444 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Лосино-Петровский в сумме 147 047 тыс. руб.

Согласно постановлению администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 10.07.2019 №983 «Об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года» бюджет исполнен по:

источникам доходов в сумме 845 786 тыс. руб.;

расходной части в сумме 942 844 тыс. руб.

местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами местного бюджета (дефицит) в размере 97 058 тыс. руб.

В период проверки установлено, что сумма доходов, отраженная в отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019г. (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 –1 966 396 тыс. руб., соответствует общему объему доходов –1 966 396 тыс. руб., утвержденному решением Совета

депутатов городского округа Лосино-Петровский от 26.06.2019 №42/11 «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 полугодие 2019 года (ф.0503317) по разделу «Расходы бюджета» в графе 4 — 2 113 444 тыс. руб. соответствуют объему плановых бюджетных назначений по расходам — 2 113 444 тыс. руб., утвержденных сводной бюджетной росписью (с внесенными изменениями), что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Анализ исполнения бюджета по источникам доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года

Наименование показателей	План по бюджету на 2019 год	Исполнено за 1 полугодие 2019 года	% исполнения (к плану на 2019 год)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	779 477	380 775	48,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>703 287</i>	<i>326 383</i>	<i>46,4</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>76 190</i>	<i>54 392</i>	<i>71,4</i>
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	1 186 920	465 011	39,2
<i>Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>17 316</i>	<i>8 658</i>	<i>50,0</i>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	<i>385 235</i>	<i>5 361</i>	<i>1,4</i>
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>782 020</i>	<i>457 560</i>	<i>58,5</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>2 349</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>		<i>-6 568</i>	
ИТОГО ДОХОДОВ	1 966 397	845 786	43,0

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года составило 845 786 тыс. руб. или 43,0% от годового плана 1 966 397 тыс. руб.

Налоговые доходы исполнение составило 326 383 тыс. руб. или 46,4 % от утвержденного годового плана 703 287 тыс. руб., в том числе:

— доходы от налога на доходы физических лиц составили 189 523 тыс. руб. или 48 % от утвержденного годового плана 395 170 тыс. руб.;

— доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на

территории Российской Федерации, составили 6 987 тыс. руб., или 47,8% от утвержденного годового плана 14 613 тыс. руб.;

– доходы от налогов на совокупный доход составили 49 183 тыс. руб., или 55,0% от утвержденного годового плана 89 371 тыс. руб.;

– доходы от налога на имущество составили 78 998 тыс. руб., или 39,1 % от утвержденного годового плана 202 150 тыс. руб.;

– доходы от государственной пошлины составили 1 692 тыс. руб., или 85,3% от утвержденного годового плана 1 983 тыс. руб.

Неналоговые доходы исполнение составило 54 392 тыс. руб. или 71,4 % 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 22 796 тыс. руб., или 35,5% 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 158 тыс. руб., или 54,3% от утвержденного годового плана 291 тыс. руб.;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 19 937 тыс. руб. при годовом плане 0.

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 10 398 тыс. руб., или 99,0% от утвержденного годового плана 10 500 тыс. руб.;

– доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 302 тыс. руб., или 67,1% от утвержденного годового плана 450 тыс. руб.;

– прочие неналоговые доходы составили 801 тыс. руб., или 117,6% от утвержденного годового плана 681 тыс. руб.

Безвозмездные поступления составили 465 011 тыс. руб., или 39,2% от утвержденного годового плана 1 186 920 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений в 2019 году:

– дотации – поступило 8 658 тыс. руб., или 50,0% от утвержденного годового плана 17 316 тыс. руб.;

– субсидии – поступило 5 361 тыс. руб., или 1,4% от утвержденного годового плана 385 235 тыс. руб.;

– субвенции – поступило 457 560 тыс. руб. или 58,5% от утвержденного годового плана 782 020 тыс. руб.;

– иные межбюджетные трансферты – поступило 0 тыс. руб. от утвержденного годового плана 2 349 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 полугодие 2019 года

тыс. руб.

Наименование показателей	План по бюджету на 2019 год	Исполнено за 1 полугодие 2019 года	% исполнения (к плану на 2019 г.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	197 561	84 946	43,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА, в том числе:	2 944	1 315	44,6
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	<i>2 844</i>	<i>1 308</i>	<i>45,9</i>
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	<i>100</i>	<i>7</i>	<i>7,0</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, в том числе:	16 533	5 385	32,5
<i>Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	<i>8 094</i>	<i>2 826</i>	<i>34,9</i>
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	<i>8 439</i>	<i>2 559</i>	<i>30,3</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, в том числе:	100 003	4 811	4,8
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>75 337</i>	<i>501</i>	<i>0,6</i>
<i>Связь и информатика</i>	<i>9 591</i>	<i>2 911</i>	<i>30,3</i>
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>15 075</i>	<i>1 399</i>	<i>9,2</i>
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, в том числе:	306 561	133 503	43,5
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>14 110</i>	<i>5 882</i>	<i>41,6</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>202</i>	<i>30</i>	<i>14,8</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>208 531</i>	<i>73 286</i>	<i>35,1</i>
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>83 718</i>	<i>54 305</i>	<i>64,8</i>
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	522	191	36,5
ОБРАЗОВАНИЕ, в том числе:	1 251 326	615 802	49,2
<i>Дошкольное образование</i>	<i>701 015</i>	<i>287 702</i>	<i>41,0</i>
<i>Общее образование</i>	<i>457 434</i>	<i>276 992</i>	<i>60,5</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>87 335</i>	<i>47 943</i>	<i>54,9</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>2 927</i>	<i>1 769</i>	<i>60,4</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>2 615</i>	<i>1 396</i>	<i>53,3</i>
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	148 943	54 488	36,5
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	10 008	3 388	33,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, в том числе:	54 358	22 247	40,9
<i>Пенсионное обеспечение</i>	<i>3 022</i>	<i>1 769</i>	<i>58,5</i>
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>26 544</i>	<i>11 290</i>	<i>42,5</i>
<i>Охрана семьи и детства</i>	<i>24 792</i>	<i>9 188</i>	<i>36,0</i>
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	24 685	16 768	67,9
ИТОГО РАСХОДОВ	2 113 444	942 844	44,6

Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 949 844 тыс. руб., или 44,6% от утвержденного годового плана 2 113 444 тыс. руб., в том числе по разделам:

- **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 84 946 тыс. руб., или 43,0% от утвержденного годового плана 197 561 тыс. руб.;

- **0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 1 315 тыс. руб., или 44,6% от утвержденного годового плана 2 944 тыс. руб.;

- **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 5 385 тыс. руб., или 32,5% от утвержденного годового плана 16 533 тыс. руб.;

- **0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 4 811 тыс. руб., или 4,8% от утвержденного годового плана 100 003 тыс. руб.;

- **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 133 503 тыс. руб., или 43,5% от утвержденного годового плана 306 561 тыс. руб.;

- **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 191, или 36,5% от утвержденного годового плана 522 тыс. руб.;

- **0700 «Образование»** исполнение составило 615 802 тыс. руб., или 49,2% от утвержденного годового плана 1 251 326 тыс. руб.;

- **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 54 488 тыс. руб., или 36,5% от утвержденного годового плана 148 943 тыс. руб.;

- **0900 «Здравоохранение»** исполнение составило 3 388 тыс. руб., или 33,8% от утвержденного годового плана 10 008 тыс. руб.;

- **1000 «Социальная политика»** исполнение составило 22 247 тыс. руб., или 40,9% от утвержденного годового плана 54 358 тыс. руб.;

- **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 16 768 тыс. руб., или 67,9% от утвержденного годового плана 24 685 тыс. руб.

7. Выводы:

1. Отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года утвержденного постановлением администрации муниципального образования городской округ Лосино-Петровский от 10.07.2019 №983 по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

Бюджет городского округа Лосино-Петровский за 1 полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме 845 786 тыс. руб., по расходам в сумме 942 844 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 97 058 тыс. руб.

8. Предложения:

1. Главному администратору доходов местного бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

2. Главному распорядителю бюджетных средств принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.В. Виноградова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

С.А. Харитонова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Чернышова