

Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

от «24» апреля 2018 года № 5

Главе городского округа Котельники
Московской области

И.В. Польниковой

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32², Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), п. 1.6 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2018 год, утвержденного распоряжением

¹ далее – Бюджетный кодекс РФ

² далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники

председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2017 № 93 (в ред. от 05.02.2018), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 02.04.2018 № 23 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники за 2017 год».

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год направлен на рассмотрение в Контрольно-счетную палату, с соблюдением сроков, установленных ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 24 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год³ проведена в соответствии с требованиями ст. 157 и ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета⁴ является оценка отчета по доходам бюджета городского округа по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов; оценка отчета по расходам бюджета городского округа по разделам, подразделам функциональной и ведомственной классификациям расходов бюджетов, установленным приложениями к Решению о бюджете на отчетный финансовый год; оценка эффективности и результативности расходования бюджетных средств; оценка отчета по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, включая анализ объемов и структуры остатков средств на лицевых счетах главных администраторов средств бюджета городского округа по состоянию на начало и конец финансового года, которые включены в состав остатков средств бюджета городского округа, а также установление сумм неиспользованных остатков объемов; выявленные отклонения отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год от установленных показателей бюджета городского округа.

Задачами внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и предоставления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым к ней Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета городского округа Котельники на предмет определения соответствия исполненных

³ далее – отчет об исполнении бюджета

⁴ далее - заключение

показателей бюджета городского округа Котельники показателям, установленным Решением Совета депутатов на отчетный финансовый год;

- оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета городского округа Котельники;
- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета городского округа Котельники.

Согласно п.3 ст. 264.1. Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

1. отчет об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчет о финансовых результатах деятельности;
4. отчет о движении денежных средств;
5. пояснительную записку.

Анализ отчета об исполнении бюджета осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по конкретным кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета городского округа Котельники Московской области за 2016 год.

Период проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета: с 02 апреля 2018 года по 24 апреля 2018 года.

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета городского округа осуществляется администрацией городского округа Котельники Московской области.

В соответствии со ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники бюджетную отчетность городского округа Котельники Московской области составляет Управление финансов на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Оценка макроэкономических условий исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год.

По итогам 2017 года отмечается стабилизация экономического развития городского округа Котельники, за исключением отдельных показателей.

Наблюдается снижение объемов отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности и объемов розничного товарооборота, а также уменьшение прибыли по крупным и средним организациям.

Показатели	Ед. изм.	2016 год	2017 год	темп роста в % к 2016
Отгружено товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	42703,5	38673,7	90,6
в том числе:				
-отгружено товаров собственного производства по промышленным видам	млн. руб.	9907,6	9114,3	92,0

деятельности (по полному кругу организаций производителей)				
Розничный товарооборот	млн. руб.	79401,9	73367,4	92,4
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных за счет всех источников финансирования	млн. руб.	7964,94	8135,8	102,1
Ввод жилых домов	тыс. кв.м	70,07	84,9	121,2
Прибыль по крупным и средним организациям	млн. руб.	11763,7	8187,3	69,6
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	7919,5	8594,6	108,5
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	45429,8	47605,4	104,8
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс. чел.	14,5	15,1	104,1
Численность постоянного населения на конец года	чел.	44353	44869	101,2
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	92	84	91,3

Макроэкономические показатели

Объем отгруженных товаров собственного производства, по всем видам экономической деятельности, по полному кругу предприятий городского округа Котельники по итогам 2017 года снизился на 9,4% и составил 38673,7 млн. руб.

Объем отгруженных товаров собственного производства, промышленного сектора экономики, по полному кругу предприятий городского округа Котельники по итогам 2017 года снизился на 8,0% и составил 9114,3 млн. руб.

Объем прибыли прибыльных организаций, полученный крупными и средними организациями городского округа Котельники, по итогам 2017 года снизился на 30,4% и составил 8187,3 млн. руб.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных хозяйствующими субъектами городского округа Котельники за 2017 год увеличился на 2,1% и составил 8135,8 млн. руб.

Основная доля инвестиций направляется на строительство гипермаркета «Глобус» и жилищное строительство.

По итогам 2017 года размер *среднемесячной заработной платы работников* – 47,6 тыс. руб. и увеличился на 4,8% по сравнению с уровнем 2016 года.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составил 8594,6 млн. руб., что на 8,5% выше показателя 2016 года.

Общий объем розничного товарооборота в городском округе Котельники за 2017 год составил 73367,4 млн. руб., относительно соответствующего периода 2016 года снижен на 7,6%. На снижение данного показателя повлияли общая тенденция снижения потребительского спроса и замещение дорогого сегмента товаров на товары эконом-класса.

Численность официально зарегистрированных безработных по данным «Центра занятости населения Люберецкого муниципального района» по состоянию на 01.01.2018 года - 84 человека. Уровень официальной безработицы составил 0,3% от общего количества населения трудоспособного возраста.

В целом среднесписочная численность работников, занятых в экономике городского округа Котельники по итогам 2017 года составила 15,1 тыс. чел. (104,1% к соответствующему периоду прошлого года).

Численность постоянного населения городского округа Котельники на 01.01.2018 года достигла 44,9 тыс. чел. Естественный прирост населения за 2017 год составил 516 человек.

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета в отчетном финансовом году.

Бюджет городского округа Котельники Московской области на 2017 год утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

С учетом изменений и дополнений утвержденные бюджетные назначения на 2017 год составили:

- доходы в сумме 1655527,7 тыс. руб.;
- расходы в сумме 1753798,3 тыс. руб.;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 98270,6 тыс. руб.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета городского округа Котельники представлены в таблице:

Наименование	Бюджетные назначения (с учетом изменений и дополнений на 01.01)		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к плановым показателям				Разница между факт. исполнением за 2017г. к 2016г.	% от факт. исполнения 2017г. к 2016г.
					сумма (гр.2- гр.4)	% (гр4/гр2*100)	сумма (гр.3- гр.5)	% (гр5/гр3*100)		
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год		2017 год			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
доходы	1393613,4	1655527,7	1186347,0	1324313,2	207266,4	85,1	331214,5	80,0	137966,2	111,6
расходы	1486760,8	1753798,3	1273221,0	1380601,8	213539,8	85,6	373196,5	78,7	107380,8	108,4
дефицит (-)	-93147,4	-98270,6	-86874,0	-56288,6	6273,4	x	41982,0	x	30585,4	x
профицит (+)										

Основные характеристики бюджета городского округа в отчетный период, по сравнению с предыдущим годом:

- доходная часть бюджета городского округа в 2017 году исполнена в сумме 1324313,2 тыс. руб., сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 331214,5 тыс. руб. или выполнена на 80,0%. По отношению к 2016 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 137966,2 тыс. руб. или на 11,6%;
- расходная часть бюджета городского округа в 2017 году исполнена в сумме 1380601,8 тыс. руб., сумма сэкономленных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 373196,5 тыс. руб. или выполнена на 78,7%. По отношению к 2016 году фактическое исполнение расходной части бюджета увеличилось на 107380,8 тыс. руб. или на 8,4%.

Результатом исполнения бюджета явилось образование дефицита в сумме 56288,6 тыс. руб., что на 41982,0 тыс. руб. меньше запланированного размера.

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет городского округа Котельники Московской области на 2017 год было внесено 8 изменений. В результате чего, бюджетные назначения на 2017 год по доходам бюджета были увеличены на 1,6% или на общую сумму 26284,5 тыс. руб. и составили 1655527,7 тыс. руб., против первоначально установленного плана в сумме 1629243,2 тыс. руб.

Первоначальные утвержденные показатели доходной части бюджета городского округа в течение года были изменены в разрезе следующих источников:

В части увеличения:

- налог на прибыль, доходы на сумму 14556,0 тыс. руб. или на 6,6%;
- налог на совокупный доход на сумму 12202,0 тыс. руб. или на 10,9%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 200,0 тыс. руб. или на 20,0%;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 28120,5 тыс. руб. или на 4,4%.

В части уменьшения:

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на сумму 900,0 тыс. руб. или на 21,2%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на сумму 25858,0 тыс. руб. или на 12,9%;
- платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 200,0 тыс. руб. или на 25,0%.

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет городского округа Котельники за 2017 год составила 1324313,2 тыс. рублей, что больше на 137966,2 тыс. рублей (111,6%) по сравнению с 2016 годом.

Анализ исполнения доходной части бюджета в разрезе кварталов 2017 года приведен в диаграмме:



- за I квартал 2017 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 248360,0 тыс. руб. или 18,75% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за II квартал 2017 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 349559,0 тыс. руб. или 26,40% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за III квартал 2017 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 278162,0 тыс. руб. или 21,00% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за IV квартал 2017 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 448232,2 тыс. руб. или 33,85% от общей годовой суммы поступивших доходов.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 2017 год приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование доходных источников	Исполнение за 2016 год	Первоначальный план на 2017 года	Уточненный план на 2017 год	Исполнение за 2017 год	Отклонение исполнения					
					к показателям 2016 года		к первоначальному плану 2017 года		к уточненному плану 2017 года	
					Сумма	%/раз	Сумма	%/раз	Сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Налоговые доходы и неналоговые доходы	783445,0	987675,0	987675,0	803272,7	19827,7	102,5	-184402,3	81,3	-184402,3	81,3
Налог на прибыль, доходы	195930,0	220562,0	235118,0	240170,8	44240,8	122,6	19608,8	108,9	5052,8	102,1
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3968,0	4243,0	3343,0	3122,2	-845,8	78,7	-1120,8	73,6	-220,8	93,4
Налоги на совокупный доход	105257,0	111999,0	124201,0	122432,3	17175,3	116,3	10433,3	109,3	-1768,7	98,6
Налоги на имущество	284511,0	331639,0	331639,0	247267,4	-37243,6	86,9	-84371,6	74,6	-84371,6	74,6
Государственная пошлина	1625,0	1400,0	1400,0	1796,2	171,2	110,5	396,2	128,3	396,2	128,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обяз. плат.	0,0	0,0	0,0	11,7	11,7	x	11,7	x	11,7	x
Доходы от использования имущества, находящегося в мун. собств.	175274,0	200500,0	174642,0	147114,8	-28159,2	83,9	-53385,2	73,4	-27527,2	84,2
Платежи при использовании природными ресурсами	596,0	800,0	600,0	562,5	-33,5	94,4	-237,5	70,3	-37,5	93,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	615,0	31000,0	31000,0	19947,2	19332,2	в 32,4 раза	-11052,8	64,3	-11052,8	64,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	610,0	1000,0	1200,0	1071,5	461,5	175,7	71,5	107,2	-128,5	89,3
Прочие неналоговые доходы	15059,0	84532,0	84532,0	19776,1	4717,1	131,3	-64755,9	23,4	-64755,9	23,4
Безвозмездные поступления	402902,0	641568,2	667852,7	521040,5	118138,5	129,3	-120527,7	81,2	-146812,2	78,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	403384,0	641568,2	669688,7	522876,2	119492,2	129,6	-118692,0	81,5	-146812,5	78,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-482,0	0,0	-1836,0	-1835,7	-1353,7	в 3,8 раза	-1835,7	x	0,3	100,0

Всего доходов	1186347,0	1629243,2	1655527,7	1324313,2	137966,2	111,6	-304930,0	81,3	-331214,5	80,0
---------------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------	-------	-----------	------	-----------	------

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа в 2017 году выполнена на 81,3%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 80,0%.

Низкое исполнение доходов бюджета (менее 95,0%) в основном обусловлено:

➤ Снижением прочих неналоговых доходов, которые при уточненном плане 84532,0 тыс. руб., выполнены в сумме 19776,1 тыс. руб. или на 23,4%, что обусловлено недополученным финансированием на строительство корпуса пристройки к МБОУ КСОШ № 2 в рамках соглашения о реализации инвестиционного проекта, в связи с тем, что генеральным подрядчиком допущено отставание по срокам выполнения работ (по объективным причинам).

Относительно 2016 года поступление доходов увеличилось на 4717,1 тыс. руб. или на 31,3%.

➤ Снижением поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые при уточненном плане 31000,0 тыс. руб., выполнены в сумме 19947,2 тыс. руб. или на 64,3%, что обусловлено несостоявшимися аукционами по продаже земельных участков, а также в связи с изменением процедуры выкупа земельных участков.

Относительно 2016 года поступление доходов увеличилось на 19332,2 тыс. руб. или в 32,4 раза.

➤ Снижением поступлений налога на имущество, который при уточненном плане 331639,0 тыс. руб., выполнен в сумме 247267,4 тыс. руб. или на 74,6%, что обусловлено снижением поступлений по земельному налогу, в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков и изменением категорий земель.

Относительно 2016 года поступление налога уменьшилось на 37243,6 тыс. руб. или на 13,1%.

➤ Снижением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые при уточненном плане 669688,7 тыс. руб., выполнены в сумме 522876,2 тыс. руб. или на 78,1%, что обусловлено задержкой сроков и увеличением объемов выполнения работ по строительству ФОКа (расходы осуществлены в соответствии с фактически выполненным объемом работ), переносом сроков выполнения работ по строительству корпуса пристройки к МБОУ КСОШ №2 на 2018 и 2019 годы, а также в связи с отзывом акта ввода в эксплуатацию детского сада – новостройки и отсутствием потребности в субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3-х лет.

Относительно 2016 года поступление увеличилось на 119492,2 тыс. руб. или на 29,6%.

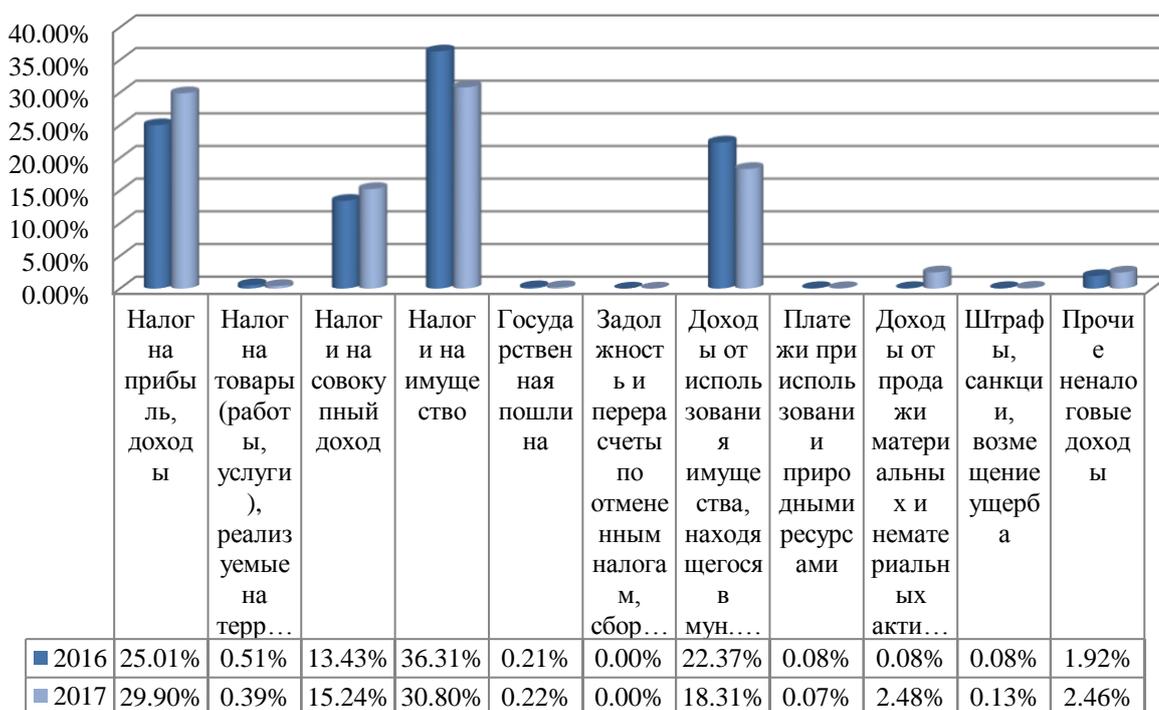
➤ Снижением поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые при уточненном плане 174642,0 тыс. руб., выполнены в сумме 147114,8 тыс. руб. или на 84,2%, что обусловлено наличием задолженности по аренде земельных участков и помещений, однако в отношении всех должников ведутся судебные и исполнительные производства.

Относительно 2016 года поступление доходов уменьшилось на 28159,2 тыс. руб. или на 16,1%.

Налоговые и неналоговые доходы.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 60,7% от общего объема полученных доходов в 2017 году (для сравнения: в 2016 году этот показатель составлял – 66,0%). Фактически исполнено 803272,7 тыс. руб. или 81,3% от уточненного плана – 987675,0 тыс. руб.

Удельный вес поступлений в составе налоговых и неналоговых доходов за 2016 год и 2017 год



Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 2017 год налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на имущество (30,8% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 331639,0 тыс. руб., выполнен в сумме 247267,4 тыс. руб. или на 74,6%.

Относительно 2016 года налог уменьшился на 37243,6 тыс. руб. или на 13,1%, что обусловлено снижением поступлений по земельному налогу, в

связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков и изменением категорий земель.

Справочно: за 2016 год налог на имущество составлял 36,3% от общего объема годовых поступлений.

- налог на прибыль, доходы (29,9% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 235118,0 тыс. руб., выполнен в сумме 240170,8 тыс. руб. или на 102,1%.

Относительно 2016 года налог на прибыль, доходы увеличился на 44240,8 тыс. руб. или на 22,6%, что обусловлено ростом фонда начисленной заработной платы, погашение задолженности прошлых лет, стабилизацией деятельности предприятий (организаций) города, а также в связи с открытием нового ТК ООО «Гиперглобус» (увеличение рабочих мест, привлечение арендаторов и субарендаторов).

Справочно: за 2016 год налог на прибыль, доходы составлял 25,0% от общего объема годовых поступлений.

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (18,3% от общего объема годовых поступлений), которые при уточненном плане 174642,0 тыс. руб., выполнены в сумме 147114,8 тыс. руб. или на 84,2%.

Относительно 2016 года доходы уменьшились на 28159,2 тыс. руб. или на 16,1%, в связи с расторжением договоров аренды по судебному решению и наличием задолженности, взыскание которой находится в судебном производстве и в работе службы судебных приставов.

Справочно: за 2016 год доходы от использования имущества составляли 22,4% от общего объема годовых поступлений.

- налог на совокупный доход (15,2% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 124201,0 тыс. руб., выполнен в сумме 122432,3 тыс. руб. или на 98,6%. Относительно 2016 года налог на совокупный доход увеличился на 17175,3 тыс. руб. или на 16,3%, что обусловлено увеличением количества индивидуальных предпринимателей в городском округе, переходом организаций и индивидуальных предпринимателей на применение упрощенной системы налогообложения и применение патентной системы налогообложения, а также погашением задолженности прошлых лет.

Справочно: за 2016 год налог на совокупный доход составлял 13,4% от общего объема годовых поступлений.

Безвозмездные поступления.

В 2017 году безвозмездные поступления составляют 39,3% от общего объема годовых поступлений (для сравнения: в 2016 году этот показатель составлял – 34,0%). Фактически исполнено 521040,5 тыс. руб. или 78,0% от уточненного плана – 667852,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 2017 год в бюджет городского округа относительно 2016 года (402902,0 тыс. руб.) увеличились на 118138,5 тыс. руб. или на 29,3%.

Структуру безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведены в таблице:

тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2017 год	Исполнение за 2017 год	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ	1587,2	1587,0	0,2	100,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов. Субсидии бюджетам мун. образований МО на гос. поддержку частных дошкольных образовательных организаций в МО с целью возм. расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений, субсидии из бюджета МО на кап. влож. в проект. и строит. ФОКа и объектов общего образования, субсидии бюджетам мун. образований МО на меропр. по орган. отдыха детей в каникулярное время в соответствии с гос. программой МО «Социальная защита населения МО» на 2017-2021 г., субсидии из бюджета МО на закупку оборуд-ния для общеобразов. орг. - победителей обл. конкурса на присв.статуса Регион. иннов. площадки МО, субсидии из бюджета МО на приобретение техники для нужд благ-ва терр. мун. обр., субсидии из бюджета МО бюджетам мун. образований на ремонт многоквартирных домов, субсидии из бюджета МО бюджетам мун. образований на оснащение авт. дымов. пож. извещателями пом., в которых проживают многодетные семьи и семьи, нах. в труд. жизн. ситуации, субсидии из бюджета МО на меропр. по проведению кап. ремонта муницип. дошкольных образов. организ., субсидии из бюджета МО на повышение зар. платы работникам муницип. учрежд. в сферах образования, культуры, и др.	253413,5	123334,7	130078,8	48,7
Итого субсидий	255000,7	124921,7	130079,0	49,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1600,0	1600,0	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	14823,0	13603,6	1219,4	91,8
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	17855,0	16080,8	1774,2	90,1
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям сиротам и детям оставшихся без	8118,0	7392,0	726,0	91,1

попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений				
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	14920,0	11871,7	3048,3	79,6
Прочие субвенции	355872,0	345906,4	9965,6	97,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	1500,0	1500,0	0,0	100,0
Итого субвенций	414688,0	397954,5	16733,5	96,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1836,0	-1835,7	-0,3	100,0
Всего безвозмездных поступлений	667852,7	521040,5	146812,2	78,0

В структуре доходов бюджета городского округа за 2017 год безвозмездные поступления составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 522876,2 тыс. руб. Относительно 2016 года сумма поступлений увеличилась на 119492,2 тыс. руб. или на 29,6%.

По подгруппе доходов «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 2017 год во исполнение указанных выше требований возвращено в областной бюджет 1835,7 тыс. руб.

Справочно: за 2016 год возвращено остатков в областной бюджет 482,0 тыс. руб.

Следует отметить низкое исполнение доходной части бюджета относительно утвержденных плановых назначений, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходов, в том числе:

- отсутствие мониторинга и анализа поступления доходов в течение финансового года;
- отсутствие корректировок с учетом фактического поступления.

5. Расходы бюджета городского округа. Анализ исполнения бюджета городского округа за отчетный финансовый год по разделам функциональной классификации.

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 2017 год были приняты 8 изменений в Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В результате сумма расходов была увеличена по сравнению с первоначальной на 1,5% и утверждена в размере 1753798,3 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 217 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета осуществляется на основе сводной бюджетной росписи (уточненного плана).

В ходе анализа расходной части бюджета установлено отклонение бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете данным, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Сравнительный анализ соответствия утвержденных решением о бюджете назначений по расходам показателям Сводной бюджетной росписи предоставлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов о бюджете (с учетом изменений на 01.01.2018)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	4	5	8	9
Общегосударственные вопросы	376442,3	376442,3	0,0	100,0
Национальная оборона	1621,4	1621,4	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19887,1	19887,1	0,0	100,0
Национальная экономика	18540,4	18540,4	0,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	161381,0	160786,0	-595,0	99,6
Охрана окружающей среды	170,0	170,0	0,0	100,0
Образование	812985,4	812985,4	0,0	100,0
Культура и кинематография	70674,5	70674,5	0,0	100,0
Здравоохранение	9960,0	9960,0	0,0	100,0
Социальная политика	45649,0	45649,0	0,0	100,0
Физическая культура и спорт	163243,1	163243,1	0,0	100,0
Обслуживание госуд. и муниципального долга	13499,1	13499,1	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты	59745,0	59745,0	0,0	100,0
Всего расходов	1753798,3	1753203,3	-595,0	100,0

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, на основании решения руководителя финансового органа (и. о. Главы городского округа Котельники Московской области) в Сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, внесены следующие изменения:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» отклонение произошло в связи с сокращением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области, на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2017 год кассовое исполнение бюджета составило 1380601,8 тыс. руб. или 78,7% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1727513,8 тыс. руб.) расходы исполнены на 79,9%.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2017 год по разделам (подразделам) представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение за 2016 год	Первоначальный план на 2017 года	Уточненный план на 2017 год	Исполнение за 2017 год	Отклонение исполнения					
					к показателям 2016 года		к первоначальному плану 2017 года		к уточненному плану 2017 года	
					Сумма	%	Сумма	%/раз	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	268821,2	350713,0	376442,3	277665,9	8844,7	103,3	73047,1	79,2	98776,4	73,8
Национальная оборона	1548,0	1729,0	1621,4	1621,4	73,4	104,7	107,6	93,8	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17089,0	26696,0	19887,1	17974,8	885,8	105,2	8721,2	67,3	1912,3	90,4
Национальная экономика	26898,2	24173,0	18540,4	15268,0	-11630,2	56,8	8905,0	63,2	3272,4	82,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	88573,8	109271,0	161381,0	124910,2	36336,4	141,0	-15639,2	114,3	36470,8	77,4
Охрана окружающей среды	343,0	390,0	170,0	168,6	-174,4	49,2	221,4	43,2	1,4	99,2
Образование	600957,0	874825,2	812985,4	637507,6	36550,6	106,1	237317,6	72,9	175477,8	78,4
Культура и кинематография	78613,0	76452,0	70674,5	67476,3	-11136,7	85,8	8975,7	88,3	3198,2	95,5
Здравоохранение	6374,0	10192,0	9960,0	6390,5	16,5	100,3	3801,5	62,7	3569,5	64,2
Социальная политика	45854,8	41088,6	45649,0	40464,7	-5390,1	88,2	623,9	98,5	5184,3	88,6
Физическая культура и спорт	52864,0	135214,0	163243,1	117912,6	65048,6	в 2,2 раза	17301,4	87,2	45330,5	72,2
Обслуживание госуд. и муниципального долга	7268,0	17025,0	13499,1	13496,2	6228,2	185,7	3528,8	79,3	2,9	100,0
Межбюджетные трансферты	78017,0	59745,0	59745,0	59745,0	-18272,0	76,6	0,0	100,0	0,0	100,0
Всего расходов	1273221,0	1727513,8	1753798,3	1380601,8	107380,8	108,4	346912,0	79,9	373196,5	78,7

Анализ исполнения расходов 2017 года по разделам функциональной классификации относительно 2016 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 277665,9 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 8844,7 тыс. руб. или на 3,3%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 1621,4 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 73,4 тыс. руб. или на 4,7%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 17974,8 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 885,8 тыс. руб. или на 5,2%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 15268,0 тыс. руб., относительно 2016 года расходы уменьшились на 11630,2 тыс. руб. или на 43,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 124910,2 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 36336,4 тыс. руб. или на 41,0%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы составили 168,6 тыс. руб., относительно 2016 года расходы уменьшились на 174,4 тыс. руб. или на 50,8%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 637507,6 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 36550,6 тыс. руб. или на 6,1%.

По разделу «Культура и кинематография» согласно данным отчета расходы составили 67476,3 тыс. руб., относительно 2016 года расходы уменьшились на 11136,7 тыс. руб. или на 14,2%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 6390,5 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 16,5 тыс. руб. или на 0,3%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 40464,7 тыс. руб., относительно 2016 года расходы уменьшились на 5390,1 тыс. руб. или на 11,8%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 117912,6 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 65048,6 тыс. руб. или в 2,2 раза.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 13496,2 тыс. руб., относительно 2016 года расходы увеличились на 6228,2 тыс. руб. или на 85,7%.

По разделу «Межбюджетные трансферты» согласно данным отчета расходы составили 59745,0 тыс. руб., относительно 2016 года расходы уменьшились на 18272,0 тыс. руб. или на 23,4%.

Анализ исполнения расходной части бюджета 2017 года по разделам функциональной классификации, относительно бюджетных назначений (в ред. Решения Совета депутатов от 26.12.2017 № 1/53).

Выделенные бюджетные назначения в 2017 году в целом освоены на 78,7%, в разрезе функциональной классификации расходов бюджета городского округа Котельники исполнение варьируется от 70% до 100%.

Исполнение расходной части бюджета по 5 разделам составило более 95,0%, а именно:

- по разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;
- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;
- по разделу «Межбюджетные трансферты» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;
- по разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы составили 99,2% от уточненного плана;
- по разделу «Культура и кинематография» согласно данным отчета расходы составили 95,5% от уточненного плана.

По 8 разделам исполнение расходной части составило менее 95,0%, а именно:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 90,4% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- по разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 88,6% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено заявительным характером субсидирования, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- по разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 82,3% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено несвоевременностью предоставления исполнителями работ, услуг документов для расчетов;

- по разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 78,4% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено заявительным характером субсидирования, более медленными темпами реализации проектов, чем планировалось (генеральным подрядчиком допущено отставание по срокам выполнения работ по строительству корпуса пристройки к МБОУ КСОШ № 2);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 77,4% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено несвоевременностью предоставления

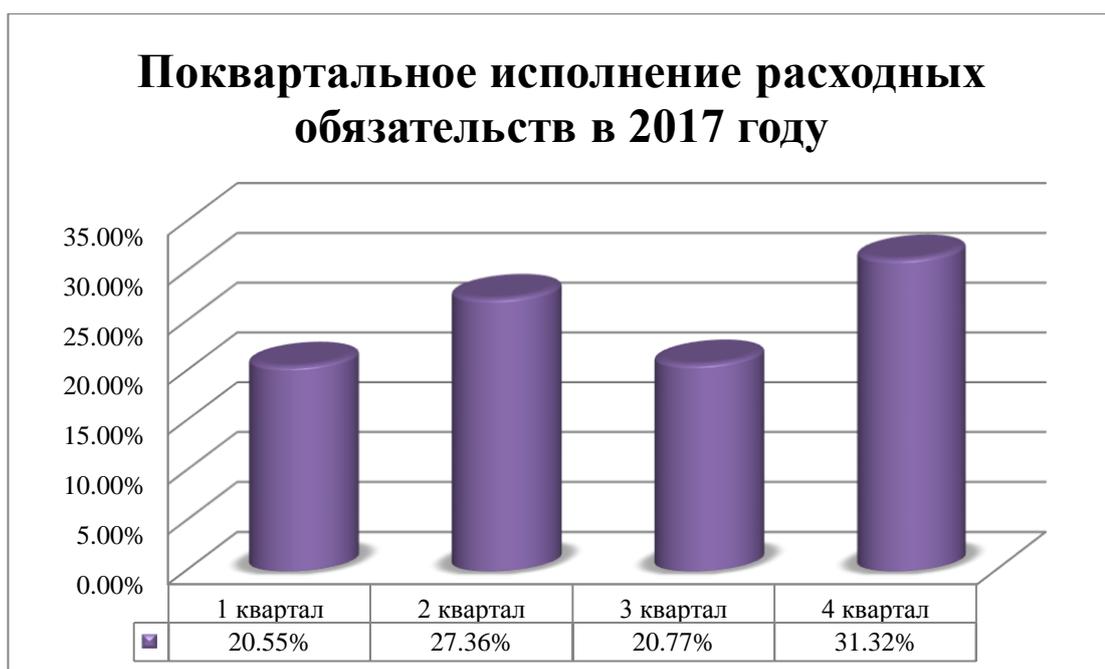
исполнителями работ, услуг документов для расчетов, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 73,8% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено поздним перечислением межбюджетных трансфертов, экономией сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, заявительным характером субсидирования, несвоевременностью предоставления исполнителями работ, услуг документов для расчетов;

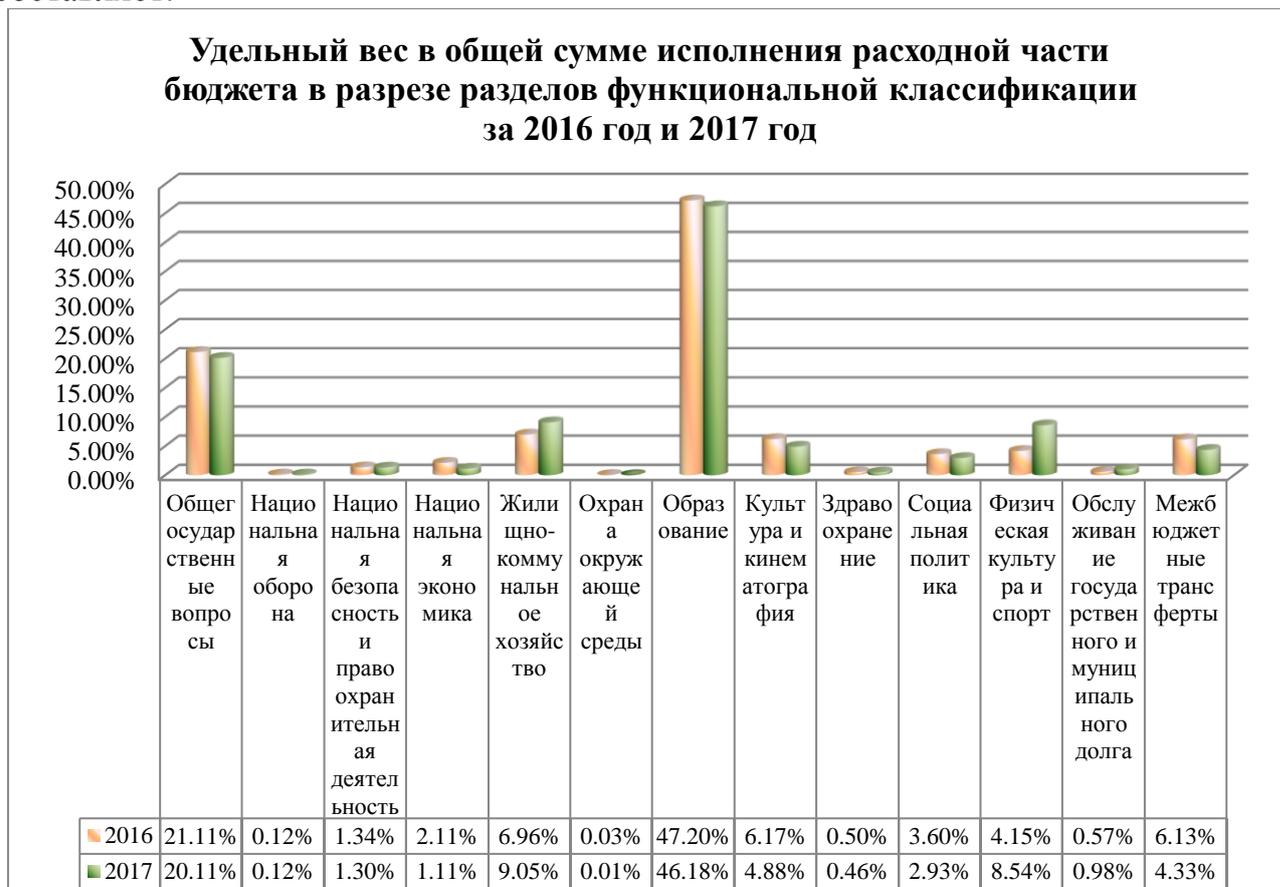
- по разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 72,2% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено задержкой сроков и увеличением объемов выполнения работ по строительству ФОКа;

- по разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 64,2% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено заявительным характером субсидирования, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Следует отметить, что поквартальное исполнение расходных обязательств в 2017 году осуществлялось неравномерно. Основная доля исполнения расходных обязательств приходится на 4 квартал финансового года, одновременно с ростом бюджетных ассигнований. Тенденция неравномерного исполнения приведена в диаграмме:



Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 2017 год в разрезе разделов функциональной классификации составляет:



- раздел «Образование» в размере 46,2% от общей суммы исполнения;
- раздел «Общегосударственные вопросы» в размере 20,1% от общей суммы исполнения;
- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 9,1% от общей суммы исполнения;
- раздел «Физическая культура и спорт» в размере 8,5% от общей суммы исполнения;
- раздел «Культура и кинематография» в размере 4,9% от общей суммы исполнения.

Исполнение расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Перечень главных распорядителей бюджетных средств городского округа Котельники Московской области утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

- Администрация городского округа Котельники Московской области;
- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области;
- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование ГРБС	Первоначальный план на 2017 год	Уточненный план на 2017 год	Исполнение за 2017 год	Отклонение				Доля (%) расходов ГРБС в общей сумме расходов за 2017 год
				к первоначальному плану на 2017 год		к уточненному плану на 2017 год		
				Сумма (гр.2-гр.4)	%/раз	Сумма (гр.3-гр.4)	%/раз	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 001)</i>	1707647,8	1736804,3	1364620,6	343027,2	79,9	372183,7	78,6	98,9
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 003)</i>	14785,0	12283,0	11605,3	3179,7	78,5	677,7	94,5	0,8
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 004)</i>	5081,0	4711,0	4375,9	705,1	86,1	335,1	92,9	0,3
Итого	1727513,8	1753798,3	1380601,8	346912,0	79,9	373196,5	78,7	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) показал, что основную долю (98,9%) всех расходов местного бюджета осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области.

6. Сведения об исполнении муниципальных целевых программ.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития городского округа.

В 2017 году из бюджета городского округа профинансировано 14 муниципальных целевых программ, на общую сумму 1578031,4 тыс. руб. или 90,0% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований на 2017 год (в 2016 году процент финансирования составлял – 82,5%).

Профинансированные в 2017 году муниципальные программы приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных назначений на 2017 год	Исполнено в 2017 году	Отклонение	
			сумма	%
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	9960,0	6390,5	3569,5	64,2

Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	99095,5	95285,0	3810,5	96,2
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	698720,4	534464,6	164255,8	76,5
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	25258,0	23091,6	2166,4	91,4
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	253204,1	194512,5	58691,6	76,8
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	20656,5	15703,4	4953,1	76,0
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	170,0	168,6	1,4	99,2
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	22887,1	17974,8	4912,3	78,5
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы	10864,0	10137,7	726,3	93,3
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	160161,0	123869,4	36291,6	77,3
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	902,0	722,8	179,2	80,1
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	261895,8	238955,8	22940,0	91,2
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	406,0	405,9	0,1	100,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	13851,0	12191,6	1659,4	88,0

Итого по программным расходам:	1578031,4	1273874,2	304157,2	80,7
Непрограммные расходы	175766,9	106727,6	69039,3	60,7
Всего:	1753798,3	1380601,8	373196,5	78,7

Фактически расходы на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ составили 1273874,2 тыс. руб. или 80,7% от утвержденных бюджетных ассигнований, выделенных на финансирование программ в 2017 году.

Доля осуществленных в 2017 году затрат на муниципальные целевые программы составляет 92,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Справочно: В 2016 году доля затрат на финансирование целевых программ составляла 81,7% от расходов бюджета городского округа.

Наименьший процент исполнения муниципальных программ по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, установлен по следующим программам:

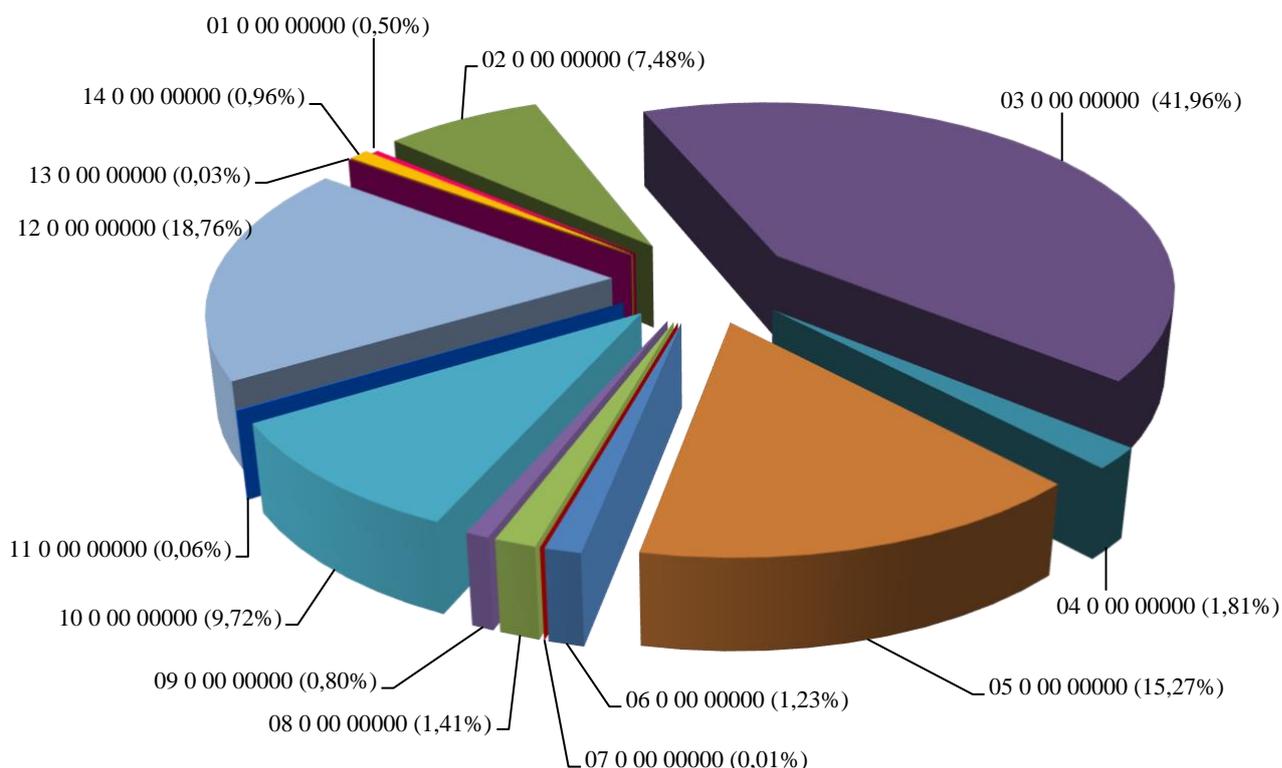
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы» – 64,2% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 76,0% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 76,5% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2014-2018 годы» - 76,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 7,7%. Исполнение непрограммной части бюджета составило 106727,6 тыс. рублей или 60,7% от уточненного плана.

В заключениях о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось низкое исполнение расходов в рамках муниципальных программ, относительно утвержденных бюджетных назначений, а также о недостаточно высоком уровне исполнения бюджета по расходам.

Структура исполненных программных расходов бюджета городского округа Котельники за 2017 год (в разрезе целевых статей) приведена в диаграмме:

Структура программных расходов бюджета городского округа Котельники за 2017 год



- 01 0 00 00000 МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы»
- 02 0 00 00000 МП «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 03 0 00 00000 МП «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 04 0 00 00000 МП «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы
- 05 0 00 00000 МП «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 06 0 00 00000 МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 07 0 00 00000 МП «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 08 0 00 00000 МП «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»
- 09 0 00 00000 МП «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы
- 10 0 00 00000 МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 11 0 00 00000 МП «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы
- 12 0 00 00000 МП «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы
- 13 0 00 00000 МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2019 годы»
- 14 0 00 00000 МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»

Наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 41,96% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы – 18,76% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2014-2018 годы» - 15,27% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 9,72% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 7,48% от общей суммы программных расходов.

Суммарно, на долю этих 5 муниципальных программ приходится 93,19% всех исполненных программных расходов 2017 года. На долю остальных 9 муниципальных программ приходится всего 6,81% всех исполненных программных расходов 2017 года (их доля варьирует от 0,01% до 1,81%).

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность городского округа Котельники составила 61811,2 тыс. руб. или 4,85% от кассовых расходов 2016 года.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность городского округа Котельники составила 114307,7 тыс. руб. или 8,28% от кассовых расходов 2017 года, из них основную долю составляют:

- по счету 1 205 11 000 отражена задолженность по налоговым доходам в сумме 43336,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записки данные получены из отчетности на 01.01.2018 года, предоставленной УФНС России по Московской области;

- по счету 1 205 21 000 отражена задолженность по администрируемым доходам в сумме 56830,8 тыс. руб., данная задолженность возникла вследствие неплатежеспособности организаций (арендаторов). По всем должникам ведется претензионная исковая работа по взысканию задолженности;

- по счету 1 206 26 000 отражена сумма произведенного аванса за подписку на периодические издания на 1 полугодие 2018 года, оплата за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям строящегося объекта по адресу ул. Новая д. 39 (строительство корпуса пристройки к МБОУ КСОШ № 2), подключение к системам теплоснабжения

и водопроводным сетям строящегося детского сада на 180 мест по ул. Парковая в общей сумме 4242,8 тыс. руб.,

- по счету 1 206 31 000 отражена сумма произведенного аванса за строительство объектов инженерной инфраструктуры в сумме 8759,3 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 8759,3 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность образовалась в связи с не вводом в эксплуатацию водовода и оборудования ВЗУ, ведется претензионная работа по урегулированию вопросов снижения просроченной дебиторской задолженности;

- по счету 1 303 02 000 отражена задолженность Фонда социального страхования по расчетам страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 1114,7 тыс. руб.

Объем дебиторской задолженности образовавшийся на конец 2017 года, относительно начала 2017 года (61811,2 тыс. руб.) увеличился на 52496,5 тыс. руб. или на 84,9%.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составила 326609,6 тыс. руб.

Следует отметить, увеличение кредиторской задолженности, относительно начала 2017 года кредиторская задолженность (255951,1 тыс. руб.) увеличилась на 70658,5 тыс. руб. или на 27,6%.

Основными показателями образования кредиторской задолженности являются:

- по счету 1 205 11 000 отражена задолженность по налоговым доходам в сумме 170410,7 тыс. руб. Согласно пояснительной записки данные получены из отчетности на 01.01.2018 года, предоставленной УФНС России по Московской области;

- по счету 1 302 11 000 отражена задолженность по выплате заработной платы в сумме 2525,9 тыс. руб. Данная задолженность погашена в январе 2018 года;

- по счету 1 302 23 000 отражена задолженность за оказанные коммунальные услуги в сумме 1215,5 тыс. руб.;

- по счету 1 302 24 000 отражена задолженность по арендной плате за пользование имуществом в сумме 3922,1 тыс. руб.;

- по счету 1 302 25 000 отражена задолженность за работы по благоустройству города, образовавшаяся в результате несвоевременного представления подрядными организациями актов выполненных работ, в сумме 14720,8 тыс. руб.;

- по счету 1 302 26 000 отражена задолженность за информационное оснащение жизни города, научно-исследовательские работы по «Комплексной схеме организации дорожного движения», задолженность за строительный контроль за строительством пристройки к школе № 2 в сумме 9264,5 тыс. руб.;

- по счету 1 302 31 000 отражена задолженность за оборудование детских игровых площадок и ограждений при благоустройстве дворовых территорий города и за строительство детского сада в сумме 27588,2 тыс. руб.;

- по счету 1 302 41 000 отражена задолженность перед муниципальными учреждениями города по муниципальному заданию в сумме 37155,0 тыс. руб.;

- по счету 1 302 91 000 отражена задолженность по исполнительным документам и по взносам на капитальный ремонт в сумме 54029,1 тыс. руб.;

- по счету 1 303 10 000 отражена задолженность по взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 2083,5 тыс. руб.

8. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа.

Резервный фонд на 2017 год утвержден в сумме 7000,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 52613,9 тыс. рублей.

За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся (*Справочно: годовой объем резервного фонда на 2016 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на конец 2016 года не уточнялся*).

По состоянию на 01.01.2018 года средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись. (*Справочно: объем выделенных средств из резервного фонда за 2016 год составлял 280,0 тыс. рублей*)

Остаток средств резервного фонда на 01.01.2018 года составляет 7000,0 тыс. рублей.

9. Оценка сбалансированности бюджета городского округа Котельники Московской области.

Анализ муниципального долга

Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 254270,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 размер предельного объема муниципального долга на 2017 год уточнен и утвержден в сумме 248160,6 тыс. руб.⁵, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

⁵ Решение Совета депутатов городского округа Котельники от 24.05.2017 № 3/44 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.01.2018 объем привлеченных обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, составил 135000,0 тыс. руб. В аналогичный период 2016 года объем привлеченных обязательств составил 143000,0 тыс. руб.

Объем полученных кредитных средств на 01.01.2018 соответствует объему заключенных контрактов и составляет 135000,0 тыс. руб., погашено долговых обязательств – 78000,0 тыс. руб. Весь объем долговых обязательств на 01.01.2018 приходится на кредиты от кредитных организаций.

Анализ состояния задолженности по кредитам городского округа Котельники Московской области, полученных от кредитных организаций, представлен в таблице:

Отчетный период	Остаток непогашенных кредитов на начало года	Привлечено средств (кредитов) в отчетном году	Погашено кредитов в отчетном году	в том числе		Остаток непогашенных кредитов на конец года
				полученных в предыдущем году	полученных в отчетном году	
2016	0,0	143000,0	65000,0	0,0	65000,0	78000,0
2017	78000,0	135000,0	78000,0	78000,0	0,0	135000,0

По состоянию на 01.01.2018 объем муниципального долга городского округа Котельники составил 135000,0 тыс. руб. или 54,4% от установленного предельного объема муниципального долга городского округа Котельники Московской области.

Объем средств на обслуживание муниципального долга в 2017 году утвержден в размере 13499,1 тыс. руб., что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2017 год составили 13496,2 тыс. руб. или 100,0% от уточненных бюджетных назначений, или 79,3% от первоначального плана (17025,0 тыс. руб.). Сумма произведенных расходов подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), предоставленного УФК по Московской области.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года годовые расходы бюджета на обслуживание муниципального долга увеличились на 6228,2 тыс. руб. (*Справочно: расходы на обслуживание муниципального долга за 2016 год составили 7268,0 тыс. руб.*).

В течение отчетного периода кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

Оценка сбалансированности

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2017 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме

98270,6 тыс. руб. Относительно 2016 года сумма дефицита (93147,4 тыс. руб.) запланирована с увеличением на 5123,2 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2017 год явилось образование дефицита в сумме 56288,6 тыс. руб., что составляет 57,3% от утвержденного общего годового объема дефицита на 2017 год.

Размер дефицита бюджета сложившийся в результате исполнения бюджета за 2017 год составляет 5,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и 7,0% от фактически полученных за 2017 год доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 86874,0 тыс. руб., что больше исполнения за 2017 год на 30585,4 тыс. руб.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	Уточненный план на 2017 год	Исполнение за 2017 год
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней	-98270,6 (9,9%)	-56288,6 (7,0%)
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	98270,6	56288,6
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	92160,6	57000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	170160,6	135000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-78000,0	-78000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	6110,0	-711,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1825688,3	-1661635,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1831798,3	1660923,8

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2017 года составил 6110,0 тыс. руб. В результате исполнения бюджета за 2017 год, с учетом осуществления муниципальных заимствований, остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2018 года составил

6821,6 тыс. руб.

10. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств⁶.

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год всеми участниками бюджетного процесса представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный срок, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

Дополнительные формы в составе годовой бюджетной отчетности в соответствии с п. 5 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»⁷ не установлены.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности установлено следующее.

➤ *В результате проверки годовой бюджетной отчетности администрации городского округа Котельники выявлены следующие нарушения и недостатки:*

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁸, п. 8, 170.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в состав бюджетной отчетности включена форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», которая не имеет числовых значений.

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 8, 11.1, 174 Инструкции от 28.12.2010 № 191н не представлены для проверки и не указаны как не вошедшие в состав бюджетной отчетности Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, ввиду отсутствия числовых значений показателей указан не в соответствующем разделе Пояснительной записке.

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 153 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записке (ф. 0503160) не предоставлены «Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица №1).

⁶ далее - ГАБС

⁷ далее – Инструкция от 28.10.2010 № 191н

⁸ далее – Федеральный закон № 402-ФЗ

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 158 Инструкции № 191н в разделе 5 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации.

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 159 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в таблице №7 не отражены внешние контрольные мероприятия, проведенные в 2017 году Контрольно-счетной палатой городского округа Котельники Московской области (внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации, контроль за использованием средств бюджета городского округа Котельники, в части средств выделенных на строительство водопровода для транспортировки московской водопроводной воды в город Котельники Московской области с реконструкцией водозаборного узла).

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 162 Инструкции от 28.10.2012 № 191н главным администратором бюджетных средств не предоставлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163).

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 55 Инструкции от 28.10.2012 № 191н в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) отражены доходы не администрируемые Администрацией городского округа Котельники Московской области по коду администратора 001.

В нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 57 Инструкции от 28.10.2012 № 191н показатели графы 9 «Неисполненные назначения» раздела «Доходы бюджета» по строкам, содержащим утвержденные на финансовый год плановые показатели по доходам (графа 4), не соответствуют разности показателей графы 4 и графы 8.

В нарушении ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 321, 322 Инструкции № 157н в Главной книге по счету 1 503 11 000 «Доведенные бюджетные ассигнования» не отражены бюджетные ассигнования, доведенные до ГРБС.

Пояснительная записка не содержит пояснений причин отклонений фактического исполнения от плановых (прогнозных) показателей.

Администрация городского округа Котельники не осуществляет полномочия главного распорядителя бюджетных средств в полном объеме.

Также выявлены нарушения Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции от 28.10.2012 № 191н при выборочной проверке годовой отчетности подведомственных ГАБС получателей бюджетных средств.

➤ *В результате проверки годовой бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Котельники выявлены следующие нарушения и недостатки:*

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 158 Инструкции № 191н в Пояснительной записке (ф. 0503160) факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 4 «Анализ

показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 161 Инструкции № 191н субъектом бюджетной отчетности составлены и предоставлены Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), являющиеся составной частью Пояснительной записки, в отсутствие решения органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, о формировании муниципального задания.

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 170.2 Инструкции № 191н субъектом бюджетной отчетности не заполнены графы 3-8 в разделах 1, 2 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

11. Заключительная часть

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Котельники Московской области с соблюдением установленного законодательством срока.
2. Предоставленная бюджетная отчетность городского округа Котельники соответствует требованиям п.3 ст. 264.1. Бюджетного кодекса РФ.
3. Исполнение бюджета городского округа Котельники за 2017 год производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».
4. В утвержденный бюджет за 2017 год изменения вносились 8 раз. В результате доходы были увеличены на 26284,5 тыс. руб. и составили 1655527,7 тыс. руб.; расходы были увеличены на 26284,5 тыс. руб. и составили 1753798,3 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Котельники по сравнению с первоначальным остался неизменным и составил 98270,6 тыс. руб.
5. Бюджет городского округа Котельники за 2017 год по доходам исполнен в объеме 1324313,2 тыс. руб. или на 80,0% к уточненному годовому бюджету, по расходам исполнение составило 1380601,8 тыс. руб. или 78,7% к уточненному годовому бюджету. Бюджет исполнен с дефицитом в объеме 56288,6 тыс. руб.
6. В 2017 году объем привлеченных обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, составил 135000,0 тыс. руб., погашено долговых обязательств – 78000,0 тыс. руб. Весь объем

долговых обязательств на 01.01.2018 приходится на кредиты от кредитных организаций.

7. Проведенной проверкой установлены факты нарушения ГАБС порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности. По результатам проверки отчетных форм составлены соответствующие заключения с отражением установленных фактов нарушений.

8. Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 2017 год, проведенная Контрольно-счетной палатой, показала, что основные параметры бюджета городского округа Котельники, выполнены.

Рекомендации:

1. Учесть замечания, отраженные в настоящем заключении.
2. В целях обеспечения устойчивости финансовой системы и возможности выполнять принятые в бюджете экономические и социальные обязательства в полном объеме, повысить качество планирования бюджетных назначений.
3. Дополнить пояснительную записку к Отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) сведениями, существенно характеризующими исполнение муниципальных программ, а именно отразить причины неисполнения плановых назначений относительно фактического исполнения.
4. Обеспечить контроль за качеством бюджетной отчетности.
5. Принять меры к недопущению факторов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности. Отражать сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности по доходобразующим источникам бюджета.
6. Принять меры по снижению уровня дефицита бюджета.
7. Провести анализ причин низкого освоения плановых назначений, утвержденных решением о бюджете, с целью предотвращения сложившихся результатов в последующих отчетных периодах.
8. Обеспечить организацию внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.А. Гусева