

**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 «26» апреля 2019 года № 5

Главе городского округа Котельники
Московской области

А.А. Булгакову

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа
Котельники Московской области за 2018 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 2018 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. 1.5 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2018 № 99 (в ред. от

¹ далее – Бюджетный кодекс РФ

² далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники

04.03.2019), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 01.04.2019 № 22 «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники за 2018 год».

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2018 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 2018 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 показателей бюджета городского округа Котельники показателям, установленным Решением Совета депутатов на отчетный финансовый год;

³ далее – отчет об исполнении бюджета

⁴ далее - заключение

- 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 2017 год.

Период проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета: с 01 апреля 2019 года по 26 апреля 2019 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 2018 год.

По итогам 2018 года отмечается стабилизация экономического развития городского округа Котельники Московской области.

Показатели	Ед. изм.	2017 год	2018 год	темп роста в % к 2017
Отгружено товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	38673,7	47799,0	123,6
в том числе:				
-отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	10412,0	9971,0	95,8
Розничный товарооборот	млн. руб.	62366,1	69728,0	111,8
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных за счет всех источников финансирования	млн. руб.	11325,0	12881,9	113,7

Ввод жилых домов	тыс. кв.м	84,92	48,0	56,5
Прибыль по крупным и средним организациям	млн. руб.	9435,6	16807,9	178,1
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	8587,7	9486,4	110,5
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	47500,4	54000,0	113,7
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс. чел.	15,1	14,6	96,7
Численность постоянного населения на конец года	чел.	44869	46009	102,5
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	84	62	73,8

Макроэкономические показатели

Объем отгруженных товаров собственного производства, по всем видам экономической деятельности, по полному кругу предприятий городского округа Котельники по итогам 2018 года увеличился на 23,6% и составил 47799,0 млн. руб.

Объем отгруженных товаров собственного производства, промышленного сектора экономики, по полному кругу предприятий городского округа Котельники по итогам 2018 года снизился на 4,2% и составил 9971,0 млн. руб.

Объем прибыли прибыльных организаций, полученный крупными и средними организациями городского округа Котельники, по итогам 2018 года увеличился на 78,1% и составил 16807,9 млн. руб.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных хозяйствующими субъектами городского округа Котельники, за 2018 год увеличился на 13,7% и составил 12881,9 млн. руб.

По итогам 2018 года размер *среднемесячной заработной платы работников* – 54,0 тыс. руб. и увеличился на 13,7% по сравнению с уровнем 2017 года.

Предприятия городского округа Котельники не имеют задолженности по выплате заработной платы работникам.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составил 9486,4 млн. руб., что на 10,5% выше показателя 2017 года.

Общий объем розничного товарооборота в городском округе Котельники за 2018 год составил 69728,0 млн. руб., относительно соответствующего периода 2017 года увеличен на 11,8%.

Численность официально зарегистрированных безработных по данным ГКУ МО «Люберецкий Центр занятости населения» по состоянию на 01.01.2019 года - 62 человека.

В целом *среднесписочная численность работников, занятых в экономике* городского округа Котельники по итогам 2018 года составила 14,6 тыс. чел. (96,7% к соответствующему периоду прошлого года).

Численность постоянного населения городского округа Котельники на 01.01.2019 года достигла 46,0 тыс. чел. Естественный прирост населения за 2018 год составил 1140 человек.

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

Бюджет городского округа Котельники Московской области на 2018 год утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

С учетом изменений и дополнений утвержденные бюджетные назначения на 2018 год составили:

- доходы в сумме 1712931,8 тыс. руб.;
- расходы в сумме 1719753,4 тыс. руб.;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 6821,6 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 2018г. к 2017г.	% от факт. исполнения 2018г. к 2017г.
					сумма (гр.2- гр.4)		%			
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
доходы	165527,7	1712931,8	1324313,2	1677878,0	331214,5	80,0	35053,8	98,0	353564,8	126,7
расходы	1753798,3	1719753,4	1380601,8	1642212,2	373196,5	78,7	77541,2	95,5	261610,4	118,9
дефицит (-)	-98270,6	-6821,6	-56288,6	35665,8	41982,0	x	42487,4	x	91954,4	x
профицит (+)										

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

- доходная часть бюджета городского округа в 2018 году исполнена в сумме 1677878,0 тыс. руб., сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 35053,8 тыс. руб. или выполнена на 98,0%. По отношению к 2017 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 353564,8 тыс. руб. или на 26,7%;

- расходная часть бюджета городского округа в 2018 году исполнена в сумме 1642212,2 тыс. руб., сумма сэкономленных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 77541,2 тыс. руб. или выполнена на 95,5%. По отношению к 2017 году фактическое исполнение расходной

части бюджета увеличилось на 261610,4 тыс. руб. или на 18,9%.

Результатом исполнения бюджета за 2018 год явилось образование профицита в сумме 35665,8 тыс. руб. За 2017 год результатом исполнения бюджета явилось образование дефицита в сумме 56288,6 тыс. руб.

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год было внесено 11 изменений. В результате чего, бюджетные назначения на 2018 год по доходам бюджета были увеличены на 23,0% или на общую сумму 319886,0 тыс. руб. и составили 1712931,8 тыс. руб., против первоначально установленного плана в сумме 1393045,8 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 12434,0 тыс. руб. или на 4,9%;
- налог на совокупный доход на сумму 25080,0 тыс. руб. или на 20,4%;
- государственная пошлина на сумму 730,0 тыс. руб. или на 39,0%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 683,0 тыс. руб. или на 56,1%;
- прочие неналоговые доходы на сумму 197513,0 тыс. руб. или в 6,5 раз;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 121648,1 тыс. руб. или на 23,3%.

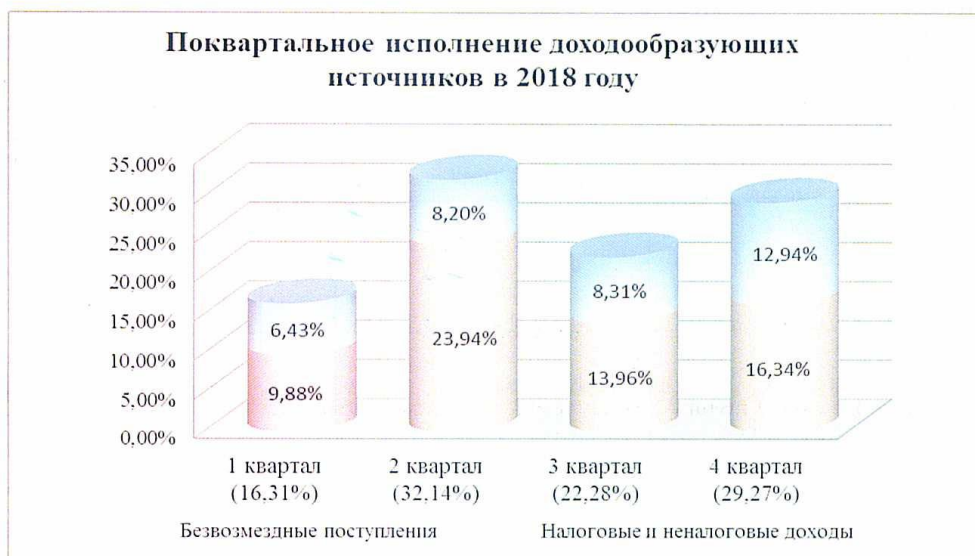
В части уменьшения:

- налог на имущество на сумму 380,0 тыс. руб. или на 0,1%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на сумму 34361,8 тыс. руб. или на 18,6%;
- платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 740,0 тыс. руб. или на 88,1%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 2210,0 тыс. руб. или на 52,6%.

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 2018 год составила 1677878,0 тыс. рублей, что больше на 353564,8 тыс. рублей (126,7%) по сравнению с 2017 годом.

Анализ исполнения доходной части бюджета в разрезе кварталов 2018 года приведен в диаграмме:



- за I квартал 2018 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 273620,4 тыс. руб. или 16,31% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за II квартал 2018 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 539291,6 тыс. руб. или 32,14% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за III квартал 2018 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 373781,0 тыс. руб. или 22,28% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за IV квартал 2018 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 491185,0 тыс. руб. или 29,27% от общей годовой суммы поступивших доходов.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 2018 год приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование доходных источников	Исполнение за 2017 год	Первоначальный план на 2018 года	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение исполнения					
					к показателям 2017 года		к первоначальному плану 2018 года		к уточненному плану 2018 года	
					Сумма	%/раз	Сумма	%/раз	Сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы и неналоговые доходы	803272,7	870441,0	1069189,2	1075838,8	272566,1	133,9	205397,8	123,6	6649,6	100,6
Налог на прибыль, доходы	240170,8	252428,0	264862,0	262927,4	22756,6	109,5	10499,4	104,2	-1934,6	99,3
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые	3122,2	3317,0	3317,0	3556,4	434,2	113,9	239,4	107,2	239,4	107,2

на территории Российской Федерации											
Налоги на совокупный доход	122432,3	123235,0	148315,0	149776,8	27344,5	122,3	26541,8	121,5	1461,8	101,0	
Налоги на имущество	247267,4	263022,0	262642,0	264471,8	17204,4	107,0	1449,8	100,6	1829,8	100,7	
Государственная пошлина	1796,2	1870,0	2600,0	2710,7	914,5	150,9	840,7	145,0	110,7	104,3	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обяз. плат.	11,7	0,0	0,0	0,0	-11,7	0,0	0,0	x	0,0	x	
Доходы от использования имущества, находящегося в мун. собств.	147114,8	184312,0	149950,2	154544,9	7430,1	105,1	-29767,1	83,8	4594,7	103,1	
Платежи при использовании природными ресурсами	562,5	840,0	100,0	100,7	-461,8	17,9	-739,3	12,0	0,7	100,7	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	x	0,1	x	0,1	x	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19947,2	4200,0	1990,0	1983,6	-17963,6	9,9	-2216,4	47,2	-6,4	99,7	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1071,5	1217,0	1900,0	1910,5	839,0	178,3	693,5	157,0	10,5	100,6	
Прочие неналоговые доходы	19776,1	36000,0	233513,0	233855,9	214079,8	в 11,8 раз	197855,9	в 6,5 раз	342,9	100,1	
Безвозмездные поступления	521040,5	522604,8	643742,6	602039,2	80998,7	115,5	79434,4	115,2	-41703,4	93,5	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	522876,2	522604,8	644252,9	602549,5	79673,3	115,2	79944,7	115,3	-41703,4	93,5	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1835,7	0,0	-510,3	-510,3	1325,4	27,8	-510,3	x	0,0	100,0	
Всего доходов	1324313,2	1393045,8	1712931,8	1677878,0	353564,8	126,7	284832,2	120,4	-35053,8	98,0	

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа в 2018 году выполнена на 120,4%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 98,0%.

Налоговые и неналоговые доходы.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 64,1% от общего объема полученных доходов в 2018 году (для сравнения: в 2017 году этот показатель составлял – 60,7%). Фактически исполнено 1075838,8 тыс. руб. или 100,6% от уточненного плана – 1069189,2 тыс. руб.



Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 2018 год налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на имущество (24,6% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 262642,0 тыс. руб., выполнен в сумме 264471,8 тыс. руб. или на 100,7%.

Относительно 2017 года налог увеличился на 17204,4 тыс. руб. или на 7,0%, что обусловлено увеличением поступлений по земельному налогу, в связи с повышением кадастровой стоимости земельных участков.

Справочно: за 2017 год налог на имущество составлял 30,8% от общего объема годовых поступлений.

• налог на прибыль, доходы (24,4% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 264862,0 тыс. руб., выполнен в сумме 262927,4 тыс. руб. или на 99,3%.

Относительно 2017 года налог на прибыль, доходы увеличился на 22756,6 тыс. руб. или на 9,5%, 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 2017 год налог на прибыль, доходы составлял 29,9% от общего объема годовых поступлений.

• прочие неналоговые доходы (21,7% от общего объема годовых поступлений), которые при уточненном плане 233513,0 тыс. руб., выполнены в сумме 233855,9 тыс. руб. или на 100,1%.

Относительно 2017 года доходы увеличились на 214079,8 тыс. руб. или в 11,8 раз, в связи с поступлением доходов от развития застроенной территории.

Справочно: за 2017 год прочие неналоговые доходы составляли 2,5% от общего объема годовых поступлений.

• доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (14,4% от общего объема годовых поступлений), которые при уточненном плане 149950,2 тыс. руб., выполнены в сумме 154544,9 тыс. руб. или на 103,1%.

Относительно 2017 года доходы увеличились на 7430,1 тыс. руб. или на 5,1%, в связи с увеличением доходов, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества.

Справочно: за 2017 год доходы от использования имущества составляли 18,3% от общего объема годовых поступлений.

• налог на совокупный доход (13,9% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 148315,0 тыс. руб., выполнен в сумме 149776,8 тыс. руб. или на 101,0%.

Относительно 2017 года налог на совокупный доход увеличился на 27344,5 тыс. руб. или на 22,3%, что обусловлено увеличением количества индивидуальных предпринимателей в городском округе, переходом организаций и индивидуальных предпринимателей на применение упрощенной системы налогообложения и применение патентной системы налогообложения.

Справочно: за 2017 год налог на совокупный доход составлял 15,2% от общего объема годовых поступлений.

Безвозмездные поступления.

В 2018 году безвозмездные поступления составляют 35,9% от общего объема годовых поступлений (для сравнения: в 2017 году этот показатель составлял – 39,3%). Фактически исполнено 602039,2 тыс. руб. или 93,5% от уточненного плана – 643742,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 2018 год в бюджет городского округа относительно 2017 года (521040,5 тыс. руб.) увеличились на 80998,7 тыс. руб. или на 15,5%.

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 2018 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	7426,5	7426,2	0,3	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	1670,6	1403,3	267,3	84,0
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, субсидии из бюджета МО на закупку оборудования для общеобр. и дошк. обр. орг. - победителей обл. конкурса на присв.статуса Регион. иннов. площадки МО, субсидии из бюджета МО бюджетам мун. образований на ремонт многоквартирных домов, субсидии из бюджета МО на повышение зар. платы работникам муницип. учрежд. в сферах образования, культуры, субсидии из бюджета МО на ликвид. несанкц. свалок и навалов мусора, субсидии из бюджета МО на софин. расходов на орг. деят-ти МФЦ, субсидия на обесп. совр. аппар.-програм. компл. со средствами криптограф. защиты инфор. мун. орг. МО, субсидия на пред. доступа к электронным сервисам цифр. инфраструктуры в сфере ЖКХ и др.	182038,8	161187,4	20851,4	88,5
Итого субсидий	191135,9	170016,9	21119,0	89,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	17672,0	12789,3	4882,7	72,4
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	19381,0	18641,7	739,3	96,2

Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	18293,0	13713,6	4579,4	75,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	7901,0	7701,4	199,6	97,5
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1724,0	1724,0	0,0	100,0
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	319,0	167,4	151,6	52,5
Прочие субвенции	386227,0	376195,6	10031,4	97,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	1600,0	1599,6	0,4	100,0
Итого субвенций	453117,0	432532,6	20584,4	95,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-510,3	-510,3	0,0	100,0
Всего безвозмездных поступлений	643742,6	602039,2	41703,4	93,5

В структуре доходов бюджета городского округа за 2018 год безвозмездные поступления составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 602039,2 тыс. руб. Относительно 2017 года сумма поступлений увеличилась на 80998,7 тыс. руб. или на 15,5%.

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 2018 год во исполнение указанных выше требований возвращено в областной бюджет 510,3 тыс. руб.

Справочно: за 2017 год возвращено остатков в областной бюджет 1835,7 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке неисполнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям связано:

- с несвоевременным выполнением работ и поздним представлением документов, подтверждающим их фактическое выполнение по муниципальному контракту на выполнение работ по строительству пристройки к МБОУ КСОШ № 2;

- с неисполнением плановых назначений по субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на

получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, в связи с поздним вводом в эксплуатацию детского сада - новостройки МАДОУ д/с «Маргаритка»;

- с отсутствием потребности в субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области.

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 2018 год были приняты 11 изменений в Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В результате сумма расходов была увеличена по сравнению с первоначальной на 17,5% и утверждена в размере 1719753,4 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, что показатели сводной бюджетной росписи расходов на 2018 год соответствуют показателям Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. решения Совета депутатов от 26.12.2018 № 1/75).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2018 год кассовое исполнение бюджета составило 1642212,2 тыс. руб. или 95,5% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1463929,1 тыс. руб.) расходы исполнены на 112,2%.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2018 год по разделам (подразделам) представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение за 2017 год	Первоначальный план на 2018 года	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение исполнения					
					к показателям 2017 года		к первоначальному плану 2018 года		к уточненному плану 2018 года	
					Сумма	%/раз	Сумма	%/раз	Сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	277665,9	420317,0	423361,4	410822,7	133156,8	148,0	9494,3	97,7	12538,7	97,0
Национальная оборона	1621,4	1784,0	1724,0	1724,0	102,6	106,3	60,0	96,6	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17974,8	20549,0	23161,0	22693,1	4718,3	126,2	-2144,1	110,4	467,9	98,0
Национальная экономика	15268,0	22524,0	36586,1	30763,9	15495,9	201,5	-8239,9	136,6	5822,2	84,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	124910,2	89303,0	165566,2	152514,0	27603,8	122,1	-63211,0	170,8	13052,2	92,1

Охрана окружающей среды	168,6	390,0	150,0	0,0	-168,6	0,0	390,0	0,0	150,0	0,0
Образование	637507,6	751356,1	790919,1	758518,0	121010,4	119,0	-7161,9	101,0	32401,1	95,9
Культура, кинематография	67476,3	59030,0	71091,7	71091,5	3615,2	105,4	-12061,5	120,4	0,2	100,0
Здравоохранение	6390,5	9102,0	9102,0	5727,9	-662,6	89,6	3374,1	62,9	3374,1	62,9
Социальная политика	40464,7	51844,0	57074,2	47393,8	6929,1	117,1	4450,2	91,4	9680,4	83,0
Физическая культура и спорт	117912,6	17730,0	127110,7	127106,6	9194,0	107,8	-109376,6	716,9	4,1	100,0
Обслуживание госуд. и муниципального долга	13496,2	20000,0	13907,0	13856,7	360,5	102,7	6143,3	69,3	50,3	99,6
Межбюджетные трансферты	59745,0	0,0	0,0	0,0	-59745,0	0,0	0,0	x	0,0	x
Всего расходов	1380601,8	1463929,1	1719753,4	1642212,2	261610,4	118,9	-178283,1	112,2	77541,2	95,5

Анализ исполнения расходов 2018 года по разделам функциональной классификации относительно 2017 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 410822,7 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 133156,8 тыс. руб. или на 48,0%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 1724,0 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 102,6 тыс. руб. или на 6,3%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 22693,1 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 4718,3 тыс. руб. или на 26,2%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 30763,9 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 15495,9 тыс. руб. или в 2 раза.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 152514,0 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 27603,8 тыс. руб. или на 22,1%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы в 2018 году не производились.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 758518,0 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 121010,4 тыс. руб. или на 19,0%.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 71091,5 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличилась на 3615,2 тыс. руб. или на 5,4%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 5727,9 тыс. руб., относительно 2017 года расходы уменьшились на 662,6 тыс. руб. или на 10,4%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 47393,8 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 6929,1 тыс. руб. или на 17,1%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 127106,6 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 9194,0 тыс. руб. или на 7,8%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 13856,7 тыс. руб., относительно 2017 года расходы увеличились на 360,5 тыс. руб. или на 2,7%.

Анализ исполнения расходной части бюджета 2018 года по разделам функциональной классификации, относительно бюджетных назначений (в ред. Решения Совета депутатов от 26.12.2018 № 1/75).

Выделенные бюджетные назначения в 2018 году в целом освоены на 95,5%, в разрезе функциональной классификации расходов бюджета городского округа Котельники исполнение варьируется от 80% до 100%.

Исполнение расходной части бюджета по 7 разделам составило более 95,0%, а именно:

- по разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;
- по разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;
- по разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;
- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 99,6% от уточненного плана;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 98,0% от уточненного плана;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 97,0% от уточненного плана;
- по разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 95,9% от уточненного плана.

По 4 разделам исполнение расходной части составило менее 95,0%, а именно:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 92,1% 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 84,1% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое

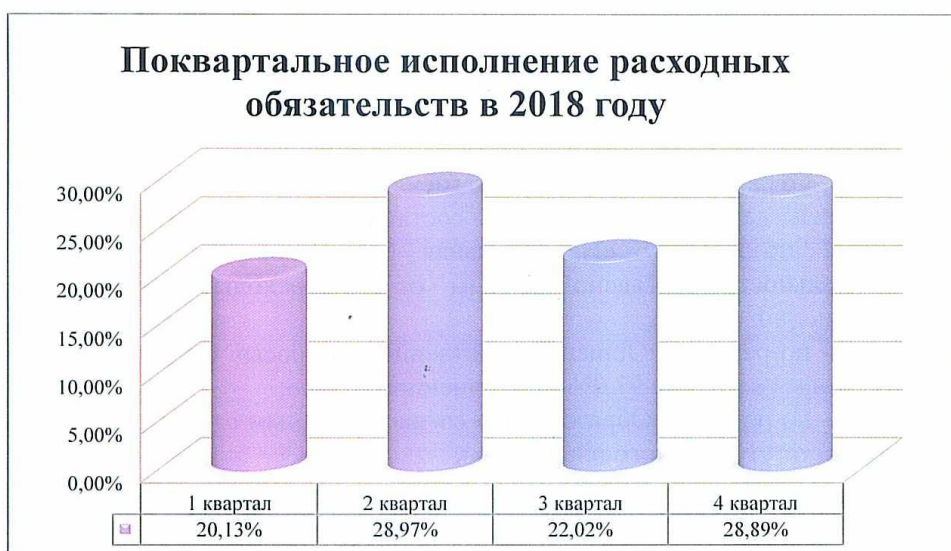
исполнение обусловлено оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- по разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 83,0% 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 «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 62,9% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Следует отметить, что по разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы не производились.

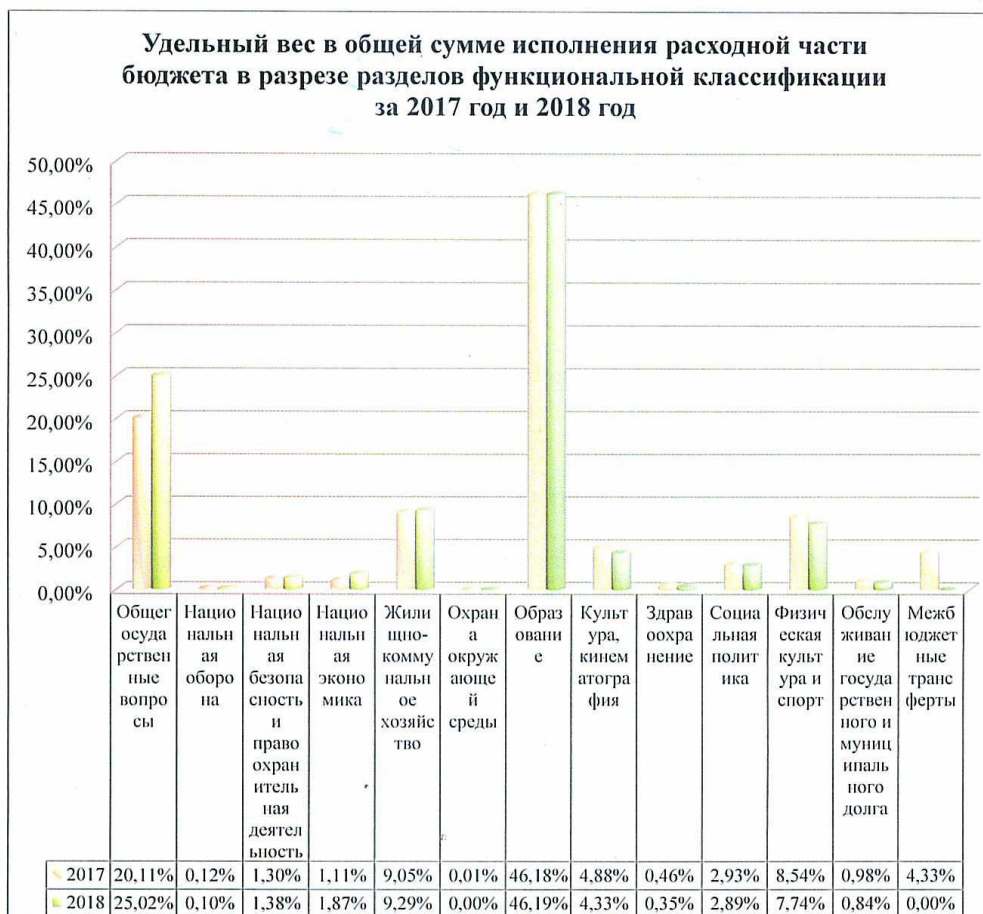
Поквартальное исполнение расходных обязательств в 2018 году осуществлялось пропорционально поступлению доходов. Тенденция исполнения приведена в диаграмме:



Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 2018 год в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- раздел «Образование» в размере 46,2% от общей суммы исполнения;
- раздел «Общегосударственные вопросы» в размере 25,0% от общей суммы исполнения;
- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 9,3% от общей суммы исполнения;

- раздел «Физическая культура и спорт» в размере 7,7% от общей суммы исполнения;
- раздел «Культура, кинематография» в размере 4,3% 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 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение				Доля (%) расходов ГРБС в общей сумме расходов за 2018 год
				к первоначальному плану на 2018 год		к уточненному плану на 2018 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 (Код главы 001)	1446081,1	1698850,4	1621328,0	-175246,9	112,1	77522,4	95,4	98,7
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области (Код главы 003)	12753,0	14059,0	14052,3	-1299,3	110,2	6,7	100,0	0,9
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области (Код главы 004)	5095,0	6844,0	6831,9	-1736,9	134,1	12,1	99,8	0,4
Итого	1463929,1	1719753,4	1642212,2	-178283,1	112,2	77541,2	95,5	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) показал, что основную долю (98,7%) 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 2018 году из бюджета городского округа профинансировано 15 муниципальных целевых программ, на общую сумму 1568519,6 тыс. руб. или 91,2% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований на 2018 год (в 2017 году процент финансирования составлял – 90,0%).

Профинансированные в 2018 году муниципальные программы приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных назначений на 2018 год	Исполнено в 2018 году	Отклонение	
			сумма	%
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	9102,0	5727,9	3374,1	62,9
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	100517,0	100516,8	0,2	100,0

Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	752860,1	715761,9	37098,2	95,1
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	26967,0	21904,1	5062,9	81,2
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	145000,4	144999,9	0,5	100,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	13682,6	13025,4	657,2	95,2
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	150,0	0,0	150,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	26661,0	22693,1	3967,9	85,1
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы	17168,2	16968,3	199,9	98,8
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	144054,9	133803,0	10251,9	92,9
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	914,0	848,2	65,8	92,8
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	255711,2	248941,6	6769,6	97,4
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	4336,2	1250,0	3086,2	28,8
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	28125,0	23174,5	4950,5	82,4
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	43270,0	42685,2	584,8	98,6
Итого по программным расходам:	1568519,6	1492299,9	76219,7	95,1
Непрограммные расходы	151233,8	149912,3	1321,5	99,1
Всего:	1719753,4	1642212,2	77541,2	95,5

Фактически расходы на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ составили 1492299,9 тыс. руб. или 95,1% от

утвержденных бюджетных ассигнований, выделенных на финансирование программ в 2018 году.

Доля осуществленных в 2018 году затрат на муниципальные целевые программы составляет 90,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Справочно: В 2017 году доля затрат на финансирование целевых программ составляла 92,3% 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 «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» – 28,8% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы» – 62,9% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 81,2% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 82,4% от утвержденных бюджетных назначений.

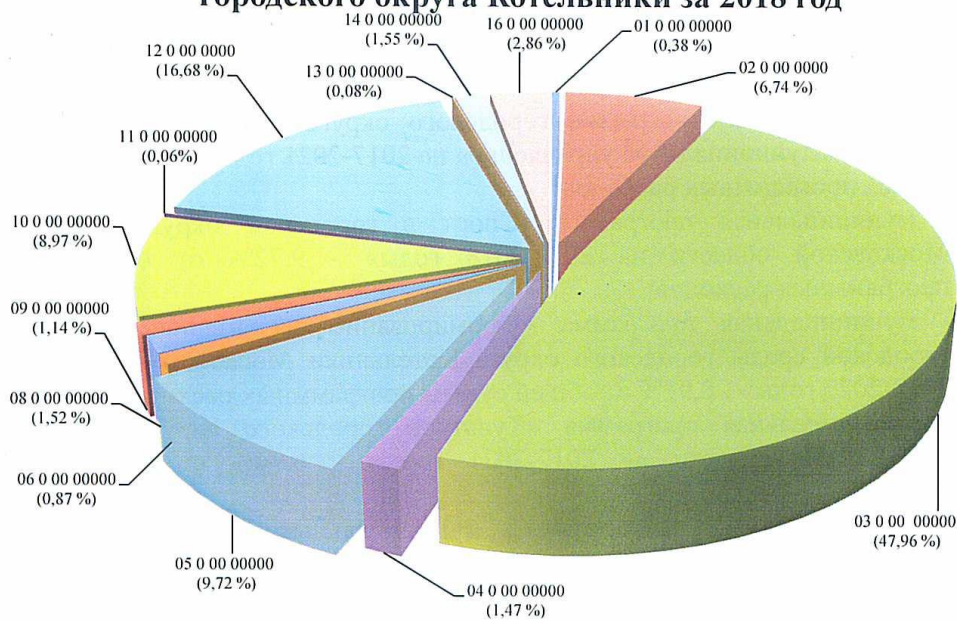
В 2018 году расходы по муниципальной программе «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» не производились. Процент исполнения – 0,0%.

Пояснений о причинах неисполнения данных муниципальных программ в составе отчета об исполнении бюджета за 2018 год не предоставлено.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 9,1%. Исполнение непрограммной части бюджета составило 149912,3 тыс. руб. или 99,1% от уточненного плана.

Структура исполненных программных расходов бюджета городского округа Котельники за 2018 год (в разрезе целевых статей) приведена в диаграмме:

Структура программных расходов бюджета городского округа Котельники за 2018 год



- 01 00 00000 МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы»
- 02 00 00000 МП «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 03 00 00000 МП «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 04 00 00000 МП «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы
- 05 00 00000 МП «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 06 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»
- 08 00 00000 МП «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»
- 09 00 00000 МП «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы
- 10 00 00000 МП «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы
- 11 00 00000 МП «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы
- 12 00 00000 МП «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы
- 13 00 00000 МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы
- 14 00 00000 МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 16 00 00000 МП городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы

Наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 47,96% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы – 16,68% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2014-2018 годы» - 9,72% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы» - 8,97% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 6,74% от общей суммы программных расходов.

Суммарно, на долю этих 5 муниципальных программ приходится 90,06% всех исполненных программных расходов 2018 года. На долю остальных 10 муниципальных программ приходится всего 9,94% всех исполненных программных расходов 2018 года (их доля варьирует от 0,06% до 2,86%).

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

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.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность городского округа Котельники составила 101013,3 тыс. руб. или 6,15% от кассовых расходов 2018 года, из них основную долю составляют:

- по счету 1 205 11 000 отражена задолженность по налоговым доходам в сумме 42282,3 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 42282,3 тыс. руб. Согласно пояснительной записки данные получены из отчетности на 01.01.2019 года, предоставленной УФНС России по Московской области;

- по счету 1 205 21 000 отражена задолженность по администрируемым доходам по аренде имущества и рекламных конструкций в сумме 4536,6 тыс. руб., данная задолженность возникла вследствие неплатежеспособности организаций (арендаторов). По всем должникам ведется претензионная исковая работа по взысканию задолженности;

- по счету 1 205 23 000 отражена задолженность по администрируемым доходам по аренде земли в сумме 36155,8 тыс. руб., данная задолженность возникла вследствие неплатежеспособности организаций (арендаторов). По всем должникам ведется претензионная исковая работа по взысканию задолженности;

- по счету 1 206 21 000 отражена сумма произведенного аванса за услуги связи в сумме 6,2 тыс. руб.;

- по счету 1 206 26 000 отражена сумма произведенного аванса за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям строящегося объекта по адресу ул. Новая д. 39 (строительство корпуса пристройки к МБОУ КСОШ № 2), и разработку схемы уборки территории городского округа Котельники, в общей сумме 8859,5 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 413,4 тыс. руб.

Объем дебиторской задолженности образовавшийся на конец 2018 года, относительно начала 2018 года (114307,7 тыс. руб.) уменьшился на 13294,4 тыс. руб. или на 11,6%.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составила 204050,9 тыс. руб.

Следует отметить, уменьшение кредиторской задолженности, относительно начала 2018 года кредиторская задолженность (323713,9 тыс. руб.) уменьшилась на 119663,0 тыс. руб. или на 36,9%.

Основными показателями образования кредиторской задолженности являются:

- по счету 1 205 11 000 отражена задолженность по налоговым доходам в сумме 170935,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записки данные получены из отчетности на 01.01.2019 года, предоставленной УФНС России по Московской области;

- по счету 1 205 51 000 отражена задолженность по межбюджетным трансфертам с бюджетом Московской области в сумме 246,0 тыс. руб.;

- по счету 1 302 21 000 отражена задолженность за оказанные услуги связи в сумме 104,2 тыс. руб.;

- по счету 1 302 22 000 отражена задолженность за услуги по перевозке детей-инвалидов в образовательные учреждения в сумме 67,5 тыс. руб.;

- по счету 1 302 23 000 отражена задолженность за оказанные коммунальные услуги в сумме 511,7 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 7986,4 тыс. руб.;

- по счету 1 302 26 000 отражена задолженность за информационное оснащение жизни города, за разработку программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городского округа Котельники, ликвидацию несанкционированных свалок в общей сумме 4478,6 тыс. руб.;
- по счету 1 302 31 000 отражена задолженность за строящуюся пристройку к МБОУ КСОШ № 2 и приобретение телефонных аппаратов в сумме 19527,7 руб.;
- по счету 1 302 34 000 отражена задолженность по приобретению канцелярских и хозяйственных товаров в сумме 163,1 тыс. руб.;
- по счету 1 302 62 000 отражена задолженность по выплатам компенсации родительской платы за присмотр и уход в сумме 29,6 тыс. руб.

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

Резервный фонд на 2018 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 51592,6 тыс. рублей.

За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся (*Справочно: годовой объем резервного фонда на 2017 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на конец 2017 года не уточнялся*).

По состоянию на 01.01.2019 года средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись. (*Справочно: средства из резервного фонда за 2017 год также не выделялись*).

Остаток средств резервного фонда на 01.01.2019 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 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 240883,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 размер предельного объема муниципального долга на 2018 год уточнен и утвержден в сумме 220000,0 тыс. руб.⁵, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

⁵ Решение Совета депутатов городского округа Котельники от 26.12.2018 № 1/75 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51»

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.01.2019 объем привлеченных обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, составил 50000,0 тыс. руб. В аналогичный период 2017 года объем привлеченных обязательств составил 135000,0 тыс. руб.

Объем полученных кредитных средств на 01.01.2019 соответствует объему заключенных контрактов и составляет 50000,0 тыс. руб., погашено долговых обязательств – 85000,0 тыс. руб. Весь объем долговых обязательств на 01.01.2019 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
2018	135000,0	50000,0	85000,0	85000,0	0,0	100000,0

По состоянию на 01.01.2019 объем муниципального долга городского округа Котельники составил 100000,0 тыс. руб. или 45,5% от установленного предельного объема муниципального долга городского округа Котельники Московской области.

Объем средств на обслуживание муниципального долга в 2018 году утвержден в размере 13907,0 тыс. руб., что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2018 год составили 13856,7 тыс. руб. или 99,6% от уточненных бюджетных назначений, или 69,3% от первоначального плана (20000,0 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 360,5 тыс. руб. (Справочно: расходы на обслуживание муниципального долга за 2017 год составили 13496,2 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 2018 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 6821,6 тыс. руб. Относительно 2017 года сумма дефицита (98270,6 тыс. руб.) запланирована с уменьшением на 91449,0 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2018 год явилось образование профицита в сумме 35665,8 тыс. руб., что на 42487,4 тыс. руб. превысил утвержденный общий годовой объем дефицита на 2018 год.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 56288,6 тыс. руб., что меньше исполнения за 2018 год на 91954,4 тыс. руб.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней	-6821,6 (0,6%)	35665,8 (3,3%)
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	6821,6	-35665,8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	-35000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	85000,0	50000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-85000,0	-85000,0
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	6821,6	-665,8
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1797931,8	-1980130,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1804753,4	1979464,6

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2018 года составил 6821,6 тыс. руб. В результате исполнения бюджета за 2018 год, с учетом осуществления муниципальных заимствований, остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2019 года составил 7487,3 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 2018 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 № 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 нарушении ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 8, 153 Инструкции от 28.12.2010 № 191н не представлены для проверки и не указаны как не вошедшие в состав бюджетной отчетности «Сведения об основных направлениях деятельности» (Таблица №1).

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 нарушение 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 2018 году Контрольно-счетной палатой городского округа Котельники Московской области, а именно:

- Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации за 2017 год;

- Проверка законности и аудит эффективности использования в 2017 году средств бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальной программы «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы», с одновременной проверкой

⁶ далее - ГАБС

⁷ далее – Инструкция от 28.10.2010 № 191н

финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений сферы культуры;

- Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования (с анализом выполнения мероприятий и достижения показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки Московской области».

- Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств администрации за 2017 год;

- Проверка законности и аудит эффективности использования в 2017 году средств бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальной программы «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы», с одновременной проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений сферы культуры;

- Аудит эффективности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных отдельным муниципальным образованиям в 2017 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2017-2025 годы, направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере общего образования (с анализом выполнения мероприятий и достижения показателей, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки Московской области».

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.

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

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 нарушении ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8, 156, 170 Инструкции от 28.12.2010 № 191н не представлены для проверки и не указаны как не вошедшие в состав

бюджетной отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) и таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

11. Заключительная часть

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2018 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 2018 год производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».
4. В утвержденный бюджет за 2018 год изменения вносились 11 раз. В результате доходы были увеличены на 319886,0 тыс. руб. и составили 1712931,8 тыс. руб.; расходы были увеличены на 255824,3 тыс. руб. и составили 1719753,4 тыс. руб. Дефицит бюджета городского округа Котельники уменьшился на 64061,7 тыс. руб. по сравнению с первоначальным и составил 6821,6 тыс. руб.
5. Бюджет городского округа Котельники за 2018 год по доходам исполнен в объеме 1677878,0 тыс. руб. или на 98,0% к уточненному годовому бюджету, по расходам исполнение составило 1642212,2 тыс. руб. или 95,5% к уточненному годовому бюджету. Бюджет исполнен с профицитом в объеме 35665,8 тыс. руб.
6. В 2018 году объем полученных кредитных средств соответствует объему заключенных контрактов и составляет 50000,0 тыс. руб., погашено долговых обязательств – 85000,0 тыс. руб. Весь объем долговых обязательств на 01.01.2019 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 акты с отражением установленных фактов нарушений.
8. Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 2018 год, проведенная Контрольно-счетной палатой,

показала, что основные параметры бюджета городского округа Котельники, выполнены.

Рекомендации:

1. Учесть замечания, отраженные в настоящем заключении.
2. 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.
3. Обеспечить контроль за качеством бюджетной отчетности.
4. Принять меры к недопущению факторов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности. Отражать сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности по доходобразующим источникам бюджета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко