

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 «30» апреля 2020 года № 2

Временно исполняющему полномочия
Главы городского округа Котельники
Московской области

С.А. Жигалкину

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2019 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 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, Положения «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32 (в ред. решений от 24.05.2017 № 4/44, от 25.04.2018 № 3/61)², Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденного 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), Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением местного

¹ Далее – Бюджетный кодекс РФ;

² Далее - Положение о бюджетном процессе;

бюджета», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.02.2020 № 18, п. 1.2 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2019 № 112, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 01.04.2020 № 33 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Объект экспертно-аналитического мероприятия (камерально): Администрация городского округа Котельники Московской области.

Цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2019 год³:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленных материалов об исполнении бюджета;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета депутатов городского округа Котельники Московской области о бюджете городского округа Котельники Московской области на отчетный финансовый год;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств.

Период проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета: с 08 апреля 2020 года по 30 апреля 2020 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 бюджетную отчетность городского округа Котельники Московской области составляет Управление финансов на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2019 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 (письмо Администрации городского округа Котельники Московской области от 30.03.2020 № 117Исх-1345).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2019 год проведена в соответствии с требованиями ст. 157 и ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

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;

³ Далее – годовой отчет об исполнении бюджета, отчет;

5. пояснительную записку.

Анализ годового 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 2018 год.

2. Оценка макроэкономических условий исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 2019 год.

По итогам 2019 года отмечается стабилизация экономического развития городского округа Котельники Московской области, за исключением отдельных показателей.

Показатели	Ед. изм.	2018 год	2019 год	темп роста в % к 2018
Отгружено товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	47799,0	44639,1	93,4
в том числе:				
-отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	9971,0	10992,5	110,2
Розничный товарооборот	млн. руб.	69728,0	75049,6	107,6
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных за счет всех источников финансирования	млн. руб.	12881,9	17974,6	139,5
Ввод жилых домов	тыс. кв.м	48,0	134,1	279,4
Прибыль по крупным и средним организациям	млн. руб.	10695,0	6853,8	64,1
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	9486,4	10496,2	110,6
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	54000,0	59210,0	109,6
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс. чел.	14,6	14,8	101,4
Численность постоянного населения на конец года	чел.	46763	48884	104,5
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	62	101	162,9

Макроэкономические показатели

Объем отгруженных товаров собственного производства, по всем видам экономической деятельности, по полному кругу предприятий городского округа

Котельники по итогам 2019 года уменьшился на 6,6% и составил 44639,1 млн. руб.

Объем отгруженных товаров собственного производства, промышленного сектора экономики, по полному кругу предприятий городского округа Котельники по итогам 2019 года увеличился на 10,2% и составил 10992,5 млн. руб.

Объем прибыли прибыльных организаций, полученный крупными и средними организациями городского округа Котельники, по итогам 2019 года снизился на 35,9% и составил 6853,8 млн. руб.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных хозяйствующими субъектами городского округа Котельники, за 2019 год увеличился на 39,5% и составил 17974,6 млн. руб.

По итогам 2019 года размер *среднемесячной заработной платы работников* – 59,2 тыс. руб. и увеличился на 9,6% по сравнению с уровнем 2018 года.

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

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составил 10496,2 млн. руб., что на 10,6% выше показателя 2018 года.

Общий объем розничного товарооборота в городском округе Котельники за 2019 год составил 75049,6 млн. руб., относительно соответствующего периода 2018 года увеличен на 7,6%.

Численность официально зарегистрированных безработных по данным ГКУ МО «Люберецкий Центр занятости населения» по состоянию на 01.01.2020 года – 101 человек.

В целом *среднесписочная численность работников, занятых в экономике* городского округа Котельники по итогам 2019 года составила 14,8 тыс. чел. (101,4% к соответствующему периоду прошлого года).

Численность постоянного населения городского округа Котельники на 01.01.2020 года достигла 48,9 тыс. чел. Естественный прирост населения за 2019 год составил 2121 человек.

3. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2018 № 1/73 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»⁴ утвержден бюджет городского округа Котельники на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Первоначально бюджет городского округа Котельники Московской области на 2019 год был утвержден:

⁴ Далее – Решение о бюджете от 07.12.2018 № 1/73;

- общий объем доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в сумме 1543104,10 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 614600,60 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Котельники Московской области в сумме 1621205,70 тыс. руб.;

- дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области в сумме 78101,60 тыс. руб., что составляет 8,4% к общей сумме доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

В течение 2019 года в утвержденный бюджет изменения вносились восемь раз Решениями Совета депутатов городского округа Котельники Московской области: от 21.03.2019 № 1/76, от 15.03.2019 № 1/78, от 18.04.2019 № 2/79, от 22.05.2019 № 1/80, от 17.06.2019 № 1/81, от 05.09.2019 № 1/83, от 11.12.2019 № 2/4, от 25.12.2019 № 1/5.

С учетом изменений и дополнений утвержденные бюджетные назначения на 2019 год составили:

- общий объем доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в сумме 1714723,50 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 723614,00 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Котельники Московской области в сумме 1694002,50 тыс. руб.;

- профицит бюджета городского округа Котельники Московской области в сумме 20721,00 тыс. руб.

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

тыс. руб.

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 2019г. к 2018г.	% от факт. исполнения 2019г к 2018г		
					сумма (гр.2- гр.4)		сумма (гр.3- гр.5)				% (гр4/ гр2* 100)	% (гр5/гр 3 *100)
					2018 год	2019 год	2018 год	2019 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
доходы	1712931,80	1714723,50	1677878,00	1718803,39	35053,80	98,0	-4079,89	100,2	40925,39	102,4		
расходы	1719753,40	1694002,50	1642212,20	1644396,61	77541,20	95,5	49605,89	97,1	2184,41	100,1		
дефицит (-)	-6821,60	20721,00	35665,80	74406,78	42487,40	x	53685,78	x	38740,98	x		
профицит (+)												

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

- доходная часть бюджета городского округа в 2019 году исполнена в сумме 1718803,39 тыс. руб., фактическое поступление доходов в бюджет городского округа по сравнению с утвержденными назначениями увеличилось на 4079,89 тыс. руб. или выполнена на 100,2%. По отношению к 2018 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 40925,39 тыс. руб. или на 2,4%;

- расходная часть бюджета городского округа в 2019 году исполнена в сумме 1644396,61 тыс. руб., сумма сэкономленных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 49605,89 тыс. руб. или выполнена на 97,1%. По отношению к 2018 году фактическое исполнение расходной части бюджета увеличилось на 2184,41 тыс. руб. или на 0,1%.

Результатом исполнения бюджета за 2019 год явилось образование профицита в сумме 74406,78 тыс. руб., что на 38740,98 тыс. руб. выше уровня 2018 года.

3.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов местного бюджета.

Решением о бюджете от 07.12.2018 № 1/73 были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В результате внесенных изменений в бюджет городского округа на 2019 год, бюджетные назначения по доходам бюджета были увеличены на 11,1% или на общую сумму 171619,40 тыс. руб. и составили 1714723,50 тыс. руб., против первоначально установленного плана в сумме 1543104,10 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 25060,50 тыс. руб. или на 9,3%;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на сумму 83,80 тыс. руб. или на 2,3%;
- налог на совокупный доход на сумму 22334,20 тыс. руб. или на 14,2%;
- налог на имущество на сумму 59387,10 тыс. руб. или на 21,8%;
- государственная пошлина на сумму 200,00 тыс. руб. или на 10,0%;
- платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 100,0 тыс. руб. или в 2 раза;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1700,00 тыс. руб. или на 81,0%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 350,0 тыс. руб. или на 35,0%;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 109319,40 тыс. руб. или на 17,8%.

В части уменьшения:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на сумму 15014,90 тыс. руб. или на 9,1%;
- прочие неналоговые доходы на сумму 31594,70 тыс. руб. или на 56,9%.

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 2019 год составила 1718803,39 тыс. руб., что больше на 40925,39 тыс. руб. (102,4%) по сравнению с 2018 годом.

Анализ исполнения доходной части бюджета в разрезе кварталов 2019 года приведен в диаграмме:



- за I квартал 2019 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 320884,20 тыс. руб. или 18,67% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за II квартал 2019 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 436269,90 тыс. руб. или 25,38% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за III квартал 2019 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 378461,10 тыс. руб. или 22,02% от общей годовой суммы поступивших доходов;

- за IV квартал 2019 года объем доходов, поступивших в бюджет городского округа, составил 583188,19 тыс. руб. или 33,93% от общей годовой суммы поступивших доходов.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 2019 год приведены в таблице:

Наименование доходных источников	Исполнение за 2018 год	Первоначальный план на 2019 года	Уточненный план на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение исполнения					
					к показателям 2018 года		к первоначальному плану 2019 года		к уточненному плану 2019 года	
					Сумма	%/раз	Сумма	%/раз	Сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы и неналоговые доходы	1075838,80	928503,50	991109,50	1006858,49	-68980,31	93,6	78354,99	108,4	15748,99	101,6
Налог на прибыль, доходы	262927,40	269593,10	294653,60	306398,52	43471,12	116,5	36805,42	113,7	11744,92	104,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3556,40	3666,50	3750,30	4072,28	515,88	114,5	405,78	111,1	321,98	108,6

Налоги на совокупный доход	149776,80	157196,00	179530,20	176662,05	26885,25	118,0	19466,05	112,4	-2868,15	98,4
Налоги на имущество	264471,80	272638,00	332025,10	340244,23	75772,43	128,7	67606,23	124,8	8219,13	102,5
Государственная пошлина	2710,70	2000,00	2200,00	2353,00	-357,70	86,8	353,00	117,7	153,00	107,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обяз. плат.	0,00	0,00	0,00	13,46	13,46	x	13,46	x	13,46	x
Доходы от использования имущества, находящегося в мун. собств.	154544,90	164664,00	149649,10	147587,20	-6957,70	95,5	-17076,80	89,6	-2061,90	98,6
Платежи при использовании и природными ресурсами	100,70	100,00	200,00	200,13	99,43	198,7	100,13	в 2 раза	0,13	100,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,10	0,00	0,00	8,50	8,40	в 85 раз	8,50	x	8,50	x
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1983,60	2100,00	3800,00	4674,06	2690,46	в 2,4 раза	2574,06	в 2,2 раза	874,06	123,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1910,50	1000,00	1350,00	1372,91	-537,59	71,9	372,91	137,3	22,91	101,7
Прочие неналоговые доходы	233855,90	55545,90	23951,20	23272,15	-210583,75	10,0	-32273,75	41,9	-679,05	97,2
Безвозмездные поступления	602039,20	614600,60	723614,00	711944,90	109905,70	118,3	97344,30	115,8	-11669,10	98,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	602549,50	614600,60	723920,00	712250,86	109701,36	118,2	97650,26	115,9	-11669,14	98,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-510,30	0,00	-306,00	-305,96	204,34	60,0	-305,96	x	0,04	100,0

Всего доходов	1677878,00	1543104,10	1714723,50	1718803,39	40925,39	102,4	175699,29	111,4	4079,89	100,2
---------------	------------	------------	------------	------------	----------	-------	-----------	-------	---------	-------

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа в 2019 году выполнена на 111,4%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 100,2%.

3.1.1 Налоговые и неналоговые доходы.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 58,6% от общего объема полученных доходов в 2019 году (для сравнения: в 2018 году этот показатель составлял – 64,1%). Фактически исполнено 1006858,49 тыс. руб. или 101,6% от уточненного плана – 991109,50 тыс. руб.



Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 2019 год налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на имущество (33,79% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 332025,10 тыс. руб., выполнен в сумме 340244,23 тыс. руб. или на 102,5%.

Относительно 2018 года налог увеличился на 75772,43 тыс. руб. или на 28,7%, что обусловлено увеличением поступлений по земельному налогу, в связи с повышением кадастровой стоимости земельных участков, а также с увеличением контингента плательщиков налога на имущества.

Справочно: за 2018 год налог на имущество составлял 24,6% от общего объема годовых поступлений.

- налог на прибыль, доходы (30,43% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 294653,60 тыс. руб., выполнен в сумме 306398,52 тыс. руб. или на 104,0%.

Относительно 2018 года налог на прибыль, доходы увеличился на 43471,12 тыс. руб. или на 16,5%, что обусловлено ростом фонда начисленной заработной платы, погашение задолженности прошлых лет, стабилизацией деятельности предприятий (организаций) города, а также в связи с открытием нового ТД ООО «Максидом» (увеличение рабочих мест более чем на 300 единиц, привлечение арендаторов и субарендаторов).

Справочно: за 2018 год налог на прибыль, доходы составлял 24,4% от общего объема годовых поступлений.

- налог на совокупный доход (17,55% от общего объема годовых поступлений), который при уточненном плане 179530,20 тыс. руб., выполнен в сумме 176662,05 тыс. руб. или на 98,4%.

Относительно 2018 года налог на совокупный доход увеличился на 26885,25 тыс. руб. или на 18,0%, 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 2018 год налог на совокупный доход составлял 13,9% от общего объема годовых поступлений.

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (14,66% от общего объема годовых поступлений), которые при уточненном плане 149649,10 тыс. руб., выполнены в сумме 147587,20 тыс. руб. или на 98,6%.

Относительно 2018 года доходы уменьшились на 6957,70 тыс. руб. или на 4,5%, что связано с незапланированным выкупом крупного земельного участка арендатором.

Справочно: за 2018 год доходы от использования имущества составляли 14,4% от общего объема годовых поступлений.

3.1.2. Безвозмездные поступления.

В 2019 году безвозмездные поступления составляют 41,4% от общего объема годовых поступлений (для сравнения: в 2018 году этот показатель составлял – 35,9%). Фактически исполнено 711944,90 тыс. руб. или 98,4% от уточненного плана – 723614,00 тыс. руб.

Безвозмездные поступления за 2019 год в бюджет городского округа относительно 2018 года (602039,20 тыс. руб.) увеличились на 109905,70 тыс. руб. или на 18,3%.

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;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

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

тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	4073,80	4073,80	0,00	100,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	814,30	813,63	0,67	99,9
Субсидии бюджетам мун. образований МО на гос. поддержку частных дош. обр. организаций в МО с целью возм. расходов на присмотр и уход, содержание имущества, субсидии из бюджета МО на капитальные вложения в проектирование и строительство объектов общего образования, субсидии бюджетам мун. образований МО на меропр. по орган. отдыха детей в каникулярное время, субсидии из бюджета МО мун. образованиям на подготовку основания, приобретение и поставку плоскостных спортивных сооружений, субсидии из бюджета МО бюджетам мун. образований на ремонт двор. территорий, субсидия из бюджета МО на ремонт многоквартирных домов, субсидии из бюджета МО на предоставление доступа к эл. сервисам цифр. Инфраструктуры в сфере ЖКХ, субсидии из бюджета МО бюджетам мун. образования на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, субсидии из бюджета МО на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований МО, субсидии из бюджета МО на софин. расходов на орг. деят-ти МФЦ, субсидия из бюджета МО на устройство и капитальный ремонт электр. хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	184956,90	183901,34	1055,56	99,4
Итого субсидий	189845,00	188788,77	1056,23	99,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	14562,00	13502,60	1059,40	92,7
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	19911,00	18528,43	1382,57	93,1
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	16054,00	16043,54	10,46	99,9
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	7911,00	7661,45	249,55	96,8

Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1896,00	1896,00	0,00	100,0
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	80,00	0,00	80,00	0,0
Прочие субвенции	387982,00	380151,07	7830,93	98,0
Итого субвенций	448396,00	437783,09	10612,91	97,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	85679,00	85679,00	0,00	100,0
Итого межбюджетных трансфертов	85679,00	85679,00	0,00	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-306,00	-305,96	-0,04	100,0
Всего безвозмездных поступлений	723614,00	711944,90	11669,10	98,4

В структуре доходов бюджета городского округа за 2019 год безвозмездные поступления составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 712250,86 тыс. руб. Относительно 2018 года сумма поступлений увеличилась на 109701,36 тыс. руб. или на 18,2%.

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 2019 год во исполнение указанных выше требований возвращено в областной бюджет 305,96 тыс. руб.

Справочно: за 2018 год возвращено остатков в областной бюджет 510,30 тыс. руб.

В соответствии с п. 217 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н⁵ в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503360) подлежит отражению информация, существенно характеризующая исполнение консолидированного бюджета, не отраженная в иных приложениях к пояснительной записке. Пояснительная записка, предоставленная финансовым органом, не содержит пояснений о причинах неисполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, образовавшихся по состоянию на отчетную дату.

Кроме того, в соответствии с п. 217 Инструкции от 28.12.2010 № 191н пояснительная записка (ф. 0503360) формируется в структуре разделов, предусмотренных п. 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, без формирования сводных таблиц, предусмотренных в составе разделов пояснительной записки. Однако в составе предоставленной финансовым органом пояснительной записки

⁵ Далее - Инструкция от 28.12.2010 № 191н;

(ф. 0503360) предоставлены таблицы № 1, 7 (2.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

3.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов местного бюджета.

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 2019 год были приняты 8 изменений в Решение о бюджете от 07.12.2018 № 1/73.

В результате сумма расходов была увеличена по сравнению с первоначальной на 4,5% и утверждена в размере 1694002,50 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 01.01.2020)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	4	5	8	9
Общегосударственные вопросы	381864,20	381714,20	-150,00	100,0
Национальная оборона	2000,50	2000,50	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26580,20	26580,20	0,00	100,0
Национальная экономика	33749,10	33749,10	0,00	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	234327,00	234327,00	0,00	100,0
Охрана окружающей среды	390,00	390,00	0,00	100,0
Образование	747250,50	747250,50	0,00	100,0
Культура, кинематография	76747,70	76747,70	0,00	100,0
Здравоохранение	7635,00	7635,00	0,00	100,0
Социальная политика	45121,40	45271,40	150,00	100,3
Физическая культура и спорт	132405,90	132405,90	0,00	100,0
Обслуживание гос. и мун. долга	5931,00	5931,00	0,00	100,0
Всего расходов	1694002,50	1694002,50	0,00	100,0

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, на основании решения Главы городского округа Котельники в Сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, внесены изменения по разделам

бюджетной классификации расходов «Общегосударственные вопросы» и «Социальная политика» связанные с перераспределением средств резервного фонда.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год кассовое исполнение бюджета составило 1644396,61 тыс. руб. или 97,1% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1621205,70 тыс. руб.) расходы исполнены на 101,4%.

3.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2019 год по разделам (подразделам) представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение за 2018 год	Первоначальный план на 2019 года	Уточненный план на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение исполнения					
					к показателям 2018 года		к первоначальному плану 2019 года		к уточненному плану 2019 года	
					Сумма	%	Сумма	%/раз	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	410822,70	324645,00	381864,20	366271,96	-44550,74	89,2	-41626,96	112,8	15592,24	95,9
Национальная оборона	1724,00	2027,00	2000,50	1999,89	275,89	116,0	27,11	98,7	0,61	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22693,10	24941,00	26580,20	25716,77	3023,67	113,3	-775,77	103,1	863,43	96,8
Национальная экономика	30763,90	21321,00	33749,10	31413,54	649,64	102,1	-10092,54	147,3	2335,56	93,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	152514,00	179823,00	234327,00	215717,15	63203,15	141,4	-35894,15	120,0	18609,85	92,1
Охрана окружающей среды	0,00	390,00	390,00	338,29	338,29	x	51,71	86,7	51,71	86,7
Образование	758518,00	785751,70	747250,50	739301,50	-19216,50	97,5	46450,20	94,1	7949,00	98,9
Культура, кинематография	71091,50	78610,00	76747,70	76188,42	5096,92	107,2	2421,58	96,9	559,28	99,3
Здравоохранение	5727,90	10018,00	7635,00	5741,65	13,75	100,2	4276,35	57,3	1893,35	75,2
Социальная политика	47393,80	41432,20	45121,40	43751,49	-3642,31	92,3	-2319,29	105,6	1369,91	97,0
Физическая культура и спорт	127106,60	132246,80	132405,90	132341,38	5234,78	104,1	-94,58	100,1	64,52	100,0
Обслуживание гос. и мун. долга	13856,70	20000,00	5931,00	5614,57	-8242,13	40,5	14385,43	28,1	316,43	94,7
Всего расходов	1642212,20	1621205,70	1694002,50	1644396,61	2184,41	100,1	-23190,91	101,4	49605,89	97,1

Анализ исполнения расходов 2019 года по разделам функциональной классификации относительно 2018 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 366271,96 тыс. руб., относительно 2018 года расходы уменьшились на 44550,74 тыс. руб. или на 10,8%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным годового отчета расходы составили 1999,89 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 275,89 тыс. руб. или на 16,0%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 25716,77 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 3023,67 тыс. руб. или на 13,3%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 31413,54 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 649,64 тыс. руб. или на 2,1%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 215717,15 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 63203,15 тыс. руб. или на 41,4%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы составили 338,29 тыс. руб. В 2018 году расходы по данному разделу не производились.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 739301,50 тыс. руб., относительно 2018 года расходы уменьшились на 19216,50 тыс. руб. или на 2,5%.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 76188,42 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 5096,92 тыс. руб. или на 7,2%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 5741,65 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 13,75 тыс. руб. или на 0,2%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 43751,49 тыс. руб., относительно 2018 года расходы уменьшились на 3642,31 тыс. руб. или на 7,7%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 132341,38 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 5234,78 тыс. руб. или на 4,1%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы составили 5614,57 тыс. руб., относительно 2018 года расходы уменьшились на 8242,13 тыс. руб. или на 59,5%.

Анализ исполнения расходной части бюджета 2018 года по разделам функциональной классификации, относительно бюджетных назначений (в ред. Решения Совета депутатов от 25.12.2019 № 1/5).

Выделенные бюджетные назначения в 2019 году в целом освоены на 97,1%, в разрезе функциональной классификации расходов бюджета городского округа Котельники исполнение варьируется от 75,0% до 100,0%.

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 «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 100,0% от уточненного плана;

- по разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 99,3% от уточненного плана;

- по разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 98,9% от уточненного плана;

- по разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 97,0% от уточненного плана;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 96,8% от уточненного плана;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 95,9% от уточненного плана.

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

- по разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 93,1% 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;

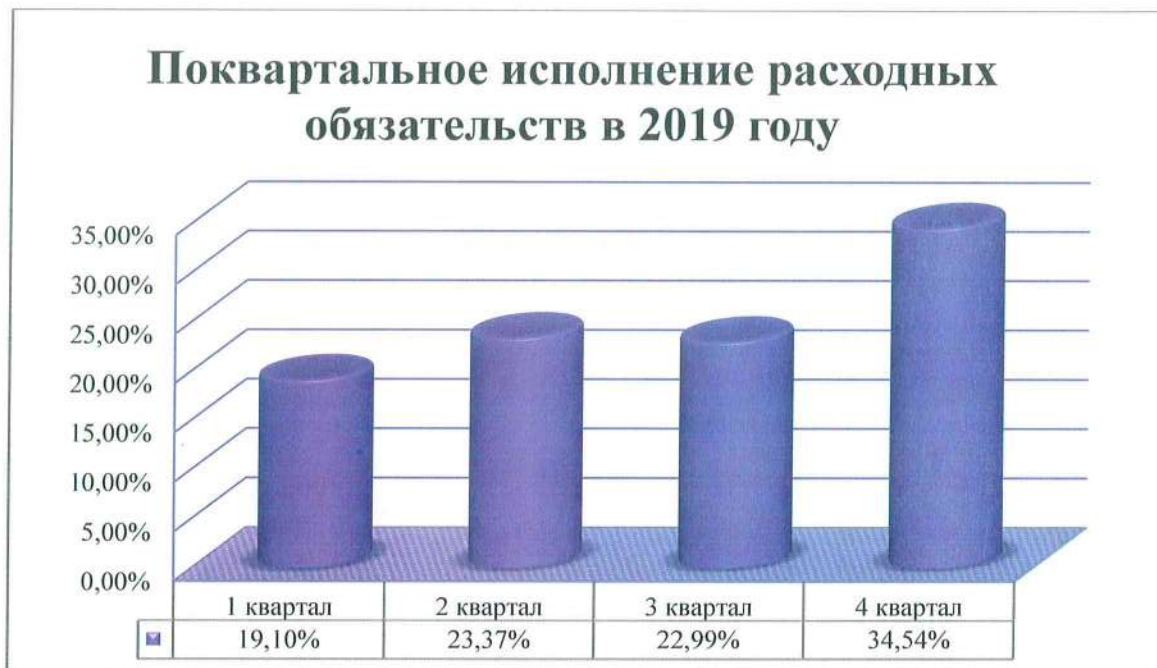
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 92,1% от уточненного плана. Согласно Сведений об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364) к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области низкое исполнение обусловлено заявительным характером субсидирования, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- по разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы составили 86,7% 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 75,2% 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.

Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364), предоставленные к бюджетной отчетности городского округа Котельники Московской области, не содержат подробного пояснения причин низкого исполнения бюджетных назначений по отдельным разделам бюджетной классификации расходов бюджета. Кроме того, Пояснительная записка (ф. 0503360) также не содержит подробный анализ низкого исполнения бюджета по расходам, в том числе отсутствуют причины отклонений показателей исполнения от плановых назначений.

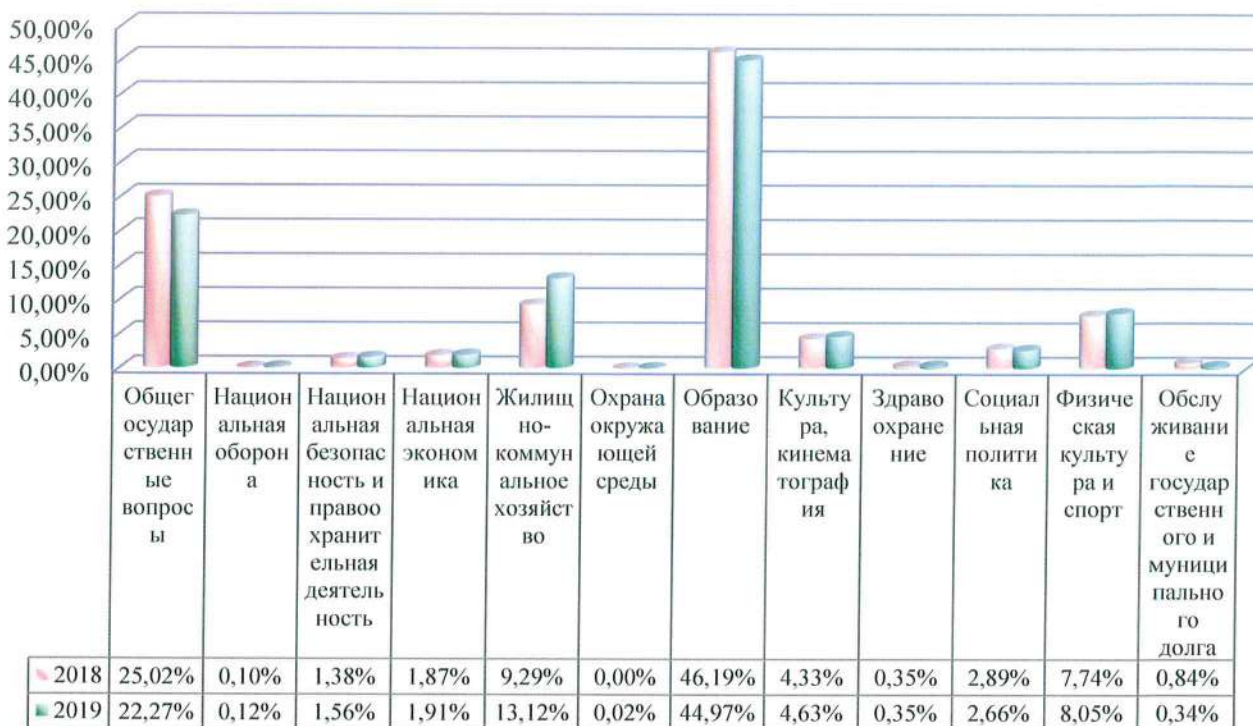
Поквартальное исполнение расходных обязательств в 2019 году осуществлялось пропорционально поступлению доходов. Тенденция исполнения приведена в диаграмме:



Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 2019 год в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- раздел «Образование» в размере 44,96% от общей суммы исполнения;
- раздел «Общегосударственные вопросы» в размере 22,27% от общей суммы исполнения;
- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 13,12% от общей суммы исполнения;
- раздел «Физическая культура и спорт» в размере 8,05% от общей суммы исполнения;
- раздел «Культура, кинематография» в размере 4,63% от общей суммы исполнения.

Удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной классификации за 2018 год и 2019 год



3.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств городского округа Котельники Московской области утвержден Решением о бюджете от 07.12.2018 № 1/73:

- 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	Исполнение за 2018 год	Первоначальный план на 2019 год	Уточненный план на 2019 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение						Доля (%) расходов в ГРБС в общей сумме расходов за 2019 год
					к первоначальному плану на 2019 год		к уточненному плану на 2019 год		к показателям 2018 года		
					Сумма (гр.3-гр.5)	% /раз	Сумма (гр.4-гр.5)	% /раз	Сумма (гр.5-гр.2)	% /раз	
1	2	3	4	5	5	6	7	8	9	10	11
Администрация городского округа Котельники Московской области (Код главы 001)	1446081,10	1602750,70	1674179,50	1624675,50	-21924,80	101,4	49504,00	97,0	178594,40	112,4	98,8

Совет депутатов городского округа Котельники Московской области (Код главы 003)	12753,00	12454,00	13677,00	13643,71	-1189,71	109,6	33,29	99,8	890,71	107,0	0,8
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области (Код главы 004)	5095,00	6001,00	6146,00	6077,40	-76,40	101,3	68,60	98,9	982,40	119,3	0,4
Итого	1463929,10	1621205,70	1694002,50	1644396,61	-23190,91	101,4	49605,89	97,1	180467,51	112,3	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) показал, что основную долю (98,8%) всех расходов местного бюджета осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области.

Сравнительный анализ в разрезе ГРБС по отношению к показателям исполнения предыдущего отчетного периода:

- по ГРБС Администрация городского округа Котельники Московской области согласно данным отчета расходы составили 1624675,50 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 178594,40 тыс. руб. или на 12,4%;

- по ГРБС Совет депутатов городского округа Котельники Московской области согласно данным отчета расходы составили 13643,71 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 890,71 тыс. руб. или на 7,0%;

- по ГРБС Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области согласно данным отчета расходы составили 6077,40 тыс. руб., относительно 2018 года расходы увеличились на 982,40 тыс. руб. или на 19,3%.

3.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности местного бюджета.

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

В 2019 году из бюджета городского округа профинансировано 16 муниципальных целевых программ, на общую сумму 1653462,30 тыс. руб. или 97,6% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований на 2019 год (в 2018 году процент финансирования составлял – 91,2%).

Профинансированные в 2019 году муниципальные программы приведены в таблице:

Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных назначений на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Отклонение	
			сумма	%
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 годы»	7635,00	5741,65	1893,35	75,2
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	107784,80	107225,51	559,29	99,5

тыс. руб.

Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	581919,40	574320,25	7599,15	98,7
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	24845,90	23665,17	1180,73	95,2
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	140012,50	139948,05	64,45	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»	13418,50	11315,05	2103,45	84,3
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	390,00	338,29	51,71	86,7
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	29580,20	25716,77	3863,43	86,9
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы	9793,50	9234,54	558,96	94,3
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	231409,70	214309,42	17100,28	92,6
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1611,60	1183,43	428,17	73,4
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	297805,70	288275,86	9529,84	96,8
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	3151,60	1770,29	1381,31	56,2
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	22809,90	21435,25	1374,65	94,0

Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	48756,40	47794,33	962,07	98,0
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы	132537,60	131765,27	772,33	99,4
Итого по программным расходам:	1653462,30	1604039,13	49423,17	97,0
Непрограммные расходы	40540,20	40357,48	182,72	99,5
Всего:	1694002,50	1644396,61	49605,89	97,1

Фактически расходы на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ составили 1604039,13 тыс. руб. или 97,0% от утвержденных бюджетных ассигнований, выделенных на финансирование программ в 2019 году.

Доля осуществленных в 2019 году затрат на муниципальные целевые программы составляет 97,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Справочно: В 2018 году доля затрат на финансирование целевых программ составляла 90,9% от расходов бюджета городского округа.

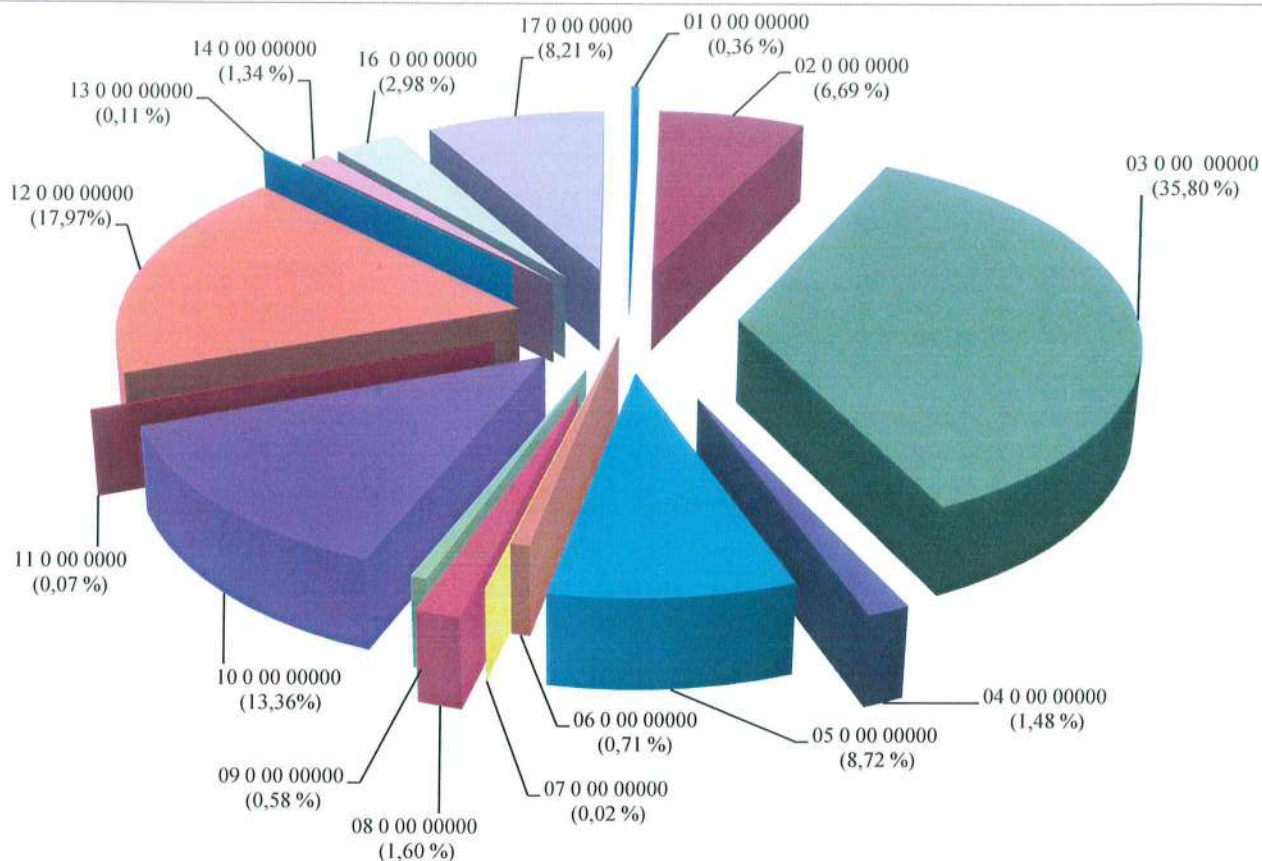
Наименьший процент исполнения муниципальных программ по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, установлен по следующим программам:

- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» – 56,2% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы – 73,4% от утвержденных бюджетных назначений;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 годы» – 75,2% 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» – 84,3% от утвержденных бюджетных назначений;

Пояснений о причинах неисполнения данных муниципальных программ в составе годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год не предоставлено.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 2,5%. Исполнение непрограммной части бюджета составило 40357,48 тыс. руб. или 99,5% от уточненного плана.

Структура исполненных программных расходов бюджета городского округа Котельники за 2019 год (в разрезе целевых статей) приведена в диаграмме:



- 01 0 00 00000 МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 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 Муниципальная программа «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 «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 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 «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы
- 14 0 00 00000 МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»
- 16 0 00 00000 МП городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы
- 17 0 00 00000 Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы

Наибольшую долю в исполненных программных расходах занимают следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 35,80% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы – 17,97% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы» - 13,36% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2014-2018 годы» - 8,72% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы - 8,21% от общей суммы программных расходов;
- муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» - 6,68% от общей суммы программных расходов.

Суммарно, на долю этих 6 муниципальных программ приходится 90,76% всех исполненных программных расходов 2019 года. На долю остальных 10 муниципальных программ приходится всего 9,24% всех исполненных программных расходов 2019 года (их доля варьирует от 0,02% до 2,98%).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов, в рамках исполнения муниципальных целевых программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию Национальных проектов в 2019 году предусматриваются в рамках пяти муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных проектов «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» и «Успех каждого ребенка»;

2. Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области» на 2017-2021 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Спорт-норма жизни»;

3. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»;

4. Муниципальная программа Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Цифровое государственное управление»;

5. Муниципальная программа Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Современная школа».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Национальных проектов в 2019 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 218874,18 тыс. руб. или 19,3% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (1134635,60 тыс. руб.).

Удельный вес средств на реализацию Национальных проектов в 2019 году в разрезе муниципальных программ составил:

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных проектов, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Образование городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы по состоянию на 01.01.2020 составил 21944,00 тыс. руб. или 3,8% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (581919,40 тыс. руб.). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных проектов составило 99,99%;

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Спорт в городском округе Котельники Московской области» на 2017-2021 годы по состоянию на 01.01.2020 составил 15002,98 тыс. руб. или 10,7% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (140012,50 тыс. руб.). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта составило 99,68%;

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы по состоянию на 01.01.2020 составил 48626,57 тыс. руб. или 21,0% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (231409,70 тыс. руб.). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта составило 99,64%;

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы по состоянию на 01.01.2020 составил 763,00 тыс. руб. или 1,6% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (48756,40 тыс. руб.). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта составило 100,00%;

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы по состоянию на 01.01.2020 составил 132537,64 тыс. руб. или 100,00% к общему

объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта составило 99,42%.

Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов, в рамках исполнения муниципальных целевых программ в 2019 году приведен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

По состоянию на 01.01.2020 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Национальных проектов, составило 217876,28 тыс. руб. или 99,54%.

Экономия бюджетных ассигнований составила 997,90 тыс. руб. и сложилась в результате проведения конкурсных процедур.

В ходе проведенного анализа, установлено, что бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию Национальных проектов, в рамках исполнения муниципальных целевых программ, исполнены на 100,0% уровне.

3.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам, осуществляемым за счет резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области.

Резервный фонд на 2019 год утвержден в сумме 7000,0 тыс. руб., 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 50820,08 тыс. руб.

За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся (*Справочно: годовой объем резервного фонда на 2018 год составлял 7000,0 тыс. руб.*).

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 2019 год объем выделенных средств из резервного фонда составляет 150,0 тыс. руб. Удельный вес расходования средств резервного фонда в расходах бюджета в целом за 2019 год составляет 0,01%.

Согласно Постановления Главы городского округа Котельники Московской области от 21.01.2019 № 15-ПГ средства резервного фонда за 2019 год были направлены на раздел 10 «Социальная политика» в общей сумме 150,0 тыс. руб. на оказание материальной помощи в связи с болезнью сына Банникова А.М. (1995 года рождения).

Цели предоставления средств резервного фонда соответствуют целям, установленным Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области, утвержденным Постановлением администрации городского округа Котельники Московской области от 21.09.2015 № 687-ПА (в ред. от 27.06.2017)⁶.

Следует отметить, что согласно п. 2.2 Положения о резервном фонде средства из резервного фонда выделяются на основании постановления

⁶ Далее - Положение о резервном фонде;

администрации городского округа Котельники Московской области. Однако в 2019 году средства были выделены постановлением Главы городского округа Котельники Московской области.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.01.2020 составляет 6850,0 тыс. руб.

3.2.5. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе проверки Баланса проведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503320), тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), являющихся составной частью Пояснительной записки (ф. 0503360).

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности установлено:

Объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец 2019 года, относительно начала 2019 года (101029,38 тыс. руб.) уменьшился на 15831,34 тыс. руб. или на 15,7%, и составил 85198,04 тыс. руб. из них:

- по счету 1 205 11 000 отражена задолженность по расчетам с плательщиками налогов в сумме 41420,96 тыс. руб., данная задолженность является просроченной задолженностью. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, уменьшилась на 877,43 тыс. руб.

- по счету 1 205 23 000 отражена задолженность по администрируемым доходам в сумме 33276,89 тыс. руб., данная задолженность возникла вследствие неплатежеспособности организаций (арендаторов). Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, уменьшилась на 2878,86 тыс. руб.

- по счету 1 205 45 000 отражена задолженность по доходам от прочих сумм принудительного изъятия, в связи с неисполнением исполнительных документов надзорных органов в сумме 710,00 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 205 89 000 отражена задолженность по администрируемым доходам в сумме 530,90 тыс. руб., данная задолженность возникла вследствие несвоевременной оплаты по договорам за право на размещения нестационарных торговых объектов. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 206 23 000 отражена сумма произведенного аванса по коммунальным платежам в сумме 0,53 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 0,20 тыс. руб.

- по счету 1 206 25 000 отражена сумма произведенного аванса за работы, услуги по содержанию имущества в сумме 32,54 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 206 26 000 отражена сумма произведенного аванса за подписку на периодические издания в общей сумме 58,38 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, уменьшилась на 8801,12 тыс. руб.

- по счету 1 206 31 000 отражена сумма произведенного аванса за строительство объектов инженерной инфраструктуры в сумме 8759,25 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 8759,25 тыс. руб. По отношению к аналогичному периоду прошлого года сумма задолженности не изменилась.

- 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 408,57 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, уменьшилась на 4,81 тыс. руб.

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец 2019 года, относительно начала 2019 года (204050,93 тыс. руб.) увеличился на 65888,48 тыс. руб. или на 32,3% и составил 269939,41 тыс. руб., из них:

- по счету 1 205 11 000 отражена задолженность по налоговым доходам в сумме 235267,54 тыс. руб. Согласно пояснительной записки данные получены из отчетности на 01.01.2020 года, предоставленной УФНС России по Московской области. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 64333,85 тыс. руб.

- по счету 1 205 12 000 отражена задолженность по расчеты с плательщиками государственных пошлин и сборов в сумме 1,50 тыс. руб. Согласно пояснительной записки данные получены из отчетности на 01.01.2020 года, предоставленной УФНС России по Московской области. По отношению к аналогичному периоду прошлого года сумма задолженности не изменилась.

- по счету 1 205 23 000 отражена переплата арендаторов за аренду земельных участков в сумме 7554,22 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 205 51 000 отражена задолженность по межбюджетным трансфертам в сумме 785,88 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 539,87 тыс. руб.

- по счету 1 205 72 000 отражена задолженность за покупку недвижимого имущества с отсрочкой платежа в сумме 11,09 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 205 89 000 отражена задолженность по платежам за право на размещение нестационарных торговых объектов в сумме 159,21 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 302 21 000 отражена задолженность за оказанные услуги связи в сумме 148,89 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 44,65 тыс. руб.

- по счету 1 302 22 000 отражена задолженность за оказанные услуги по перевозке детей-инвалидов в образовательные учреждения в сумме 64,39 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, уменьшилась на 3,11 тыс. руб.

- по счету 1 302 23 000 отражена задолженность за оказанные коммунальные услуги и услуги по уличному освещению города в сумме 652,49 тыс. руб. Следует

отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 140,79 тыс. руб.

- по счету 1 302 24 000 отражена задолженность за аренду здания в сумме 1528,34 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала.

- по счету 1 302 25 000 отражена задолженность за работы по благоустройству города, в связи с не предоставлением подрядными организациями расчетных документов, в сумме 11927,44 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 3941,05 тыс. руб.

- по счету 1 302 26 000 отражена задолженность по обслуживанию программных продуктов для деятельности Администрации, за услуги по актуализации схемы водоснабжения и водоотведения города, информационное оснащение жизни города, охранные услуги в сумме 5308,52 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 829,96 тыс. руб.

- по счету 1 302 31 000 отражена задолженность за приобретение малых архитектурных форм при благоустройстве общественной территории города и за покупку МФУ в сумме 5598,22 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, уменьшилась на 13929,43 тыс. руб.

- по счету 1 302 34 000 отражена задолженность по приобретению канцелярских и хозяйственных товаров в сумме 344,31 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 181,21 тыс. руб.

- по счету 1 302 41 000 отражена задолженность в сумме 275,00 тыс. руб. На начало отчетного года данная задолженность отсутствовала. Причины образования данной задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503360) отсутствуют.

- по счету 1 302 62 000 отражена задолженность по выплатам компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 182,69 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 153,07 тыс. руб.

- по счету 1 303 02 000 отражена задолженность перед Фондом социального страхования по расчетам страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 129,67 тыс. руб. Следует отметить, что задолженность, относительно начала 2019 года, увеличилась на 129,66 тыс. руб.

В соответствии с п. 217 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503360) подлежит отражению информация, существенно характеризующая исполнение консолидированного бюджета, не отраженная в иных приложениях к пояснительной записке. В предоставленной финансовым органом Пояснительной записке не в полном объеме даны пояснения образования остатков кредиторской задолженности (2.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

3.3. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета.

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2019 год предусмотрено его исполнение с профицитом в сумме 20721,00 тыс. руб. Относительно 2018 года сумма дефицита (6821,60 тыс. руб.) запланирована с уменьшением на 27542,60 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 2019 год явилось образование профицита в сумме 74406,78 тыс. руб., что на 53685,78 тыс. руб. превысил утвержденный общий годовой объем профицита на 2019 год.

В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 35665,80 тыс. руб., что меньше исполнения за 2019 год на 38740,98 тыс. руб.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на 2019 год	Исполнение за 2019 год
1	2	3
Профицит местного бюджета	20721,00	74406,78
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	-20721,00	-74406,78
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-13233,70	-20000,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	86766,30	80000,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-100000,00	-100000,00
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-7487,30	-54406,78
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1801489,80	-1985519,75
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1794002,50	1931112,97

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2019 года составил 7487,30 тыс. руб. В результате исполнения бюджета за 2019 год, с учетом осуществления муниципальных заимствований, остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2020 года составил 61894,10 тыс. руб.

3.4. Выполнение программы муниципальных заимствований.

Решением о бюджете от 07.12.2018 № 1/73 утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, согласно которой объем планируемых к привлечению долговых обязательств установлен в размере 213101,60 тыс. руб. Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 135000,00 тыс. руб. На конец отчетного периода уточненный объем планируемых к привлечению долговых обязательств составил 86766,30 тыс. руб. Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 100000,00 тыс. руб.

За отчетный 2019 год объем привлеченных долговых обязательств составил 80000,00 тыс. руб., что на 6766,30 тыс. руб. или на 7,8% ниже утвержденного Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области объема долговых обязательств. Объем погашенных долговых обязательств составил 100000,00 тыс. руб., что составляет 100,0% от утвержденного Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области объема планируемых к погашению долговых обязательств.

3.5. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий.

Решением о бюджете от 07.12.2018 № 1/73 на 2019 год предоставление муниципальных гарантий не предусматривалось. Программы предоставления муниципальных гарантий не утверждались.

3.6. Результаты проверки состояния муниципального долга.

Решением о бюджете от 07.12.2018 № 1/73 установлен предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме 348101,60 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 размер предельного объема муниципального долга на 2019 год уточнен и утвержден в сумме 186766,30 тыс. руб.⁷, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.01.2020 объем привлеченных обязательств по муниципальным контрактам, заключенным в 2019 году с кредитными организациями, составил 85000,00 тыс. руб. В аналогичный период 2018 года объем привлеченных обязательств составил 50000,00 тыс. руб.

Объем полученных кредитных средств на 01.01.2020 составляет 80000,00 тыс. руб., что на 5000,00 тыс. руб. меньше объема обязательств по заключенным муниципальным контрактам с кредитными организациями. Погашено долговых обязательств – 100000,00 тыс. руб., в том числе погашено долговых обязательств по муниципальным контрактам, заключенных в предыдущие периоды 100000,00 тыс. руб. Весь объем долговых обязательств на 01.01.2020 приходится на кредиты от кредитных организаций.

⁷ Решение Совета депутатов городского округа Котельники от 25.12.2019 № 1/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»»

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации не предусматривалось.

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	Получено средств (кредитов) на счета в отчетном году	Погашено средств (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
2019	100000,0	80000,0	100000,0	100000,0	0,0	80000,0

По состоянию на 01.01.2020 объем муниципального долга городского округа Котельники составил 80000,00 тыс. руб. или 42,8% от установленного предельного объема муниципального долга городского округа Котельники Московской области на 2019 год.

Объем средств на обслуживание муниципального долга в 2019 году утвержден в размере 5931,00 тыс. руб., что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2019 год составили 5614,57 тыс. руб. или 94,7% от уточненных бюджетных назначений, или 28,1% от первоначального плана (20000,00 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 уменьшились на 8242,13 тыс. руб. (*Справочно: расходы на обслуживание муниципального долга за 2018 год составили 13856,70 тыс. руб.*).

Анализ оценки долговой устойчивости бюджета городского округа Котельники, проведенный Контрольно-счетной палатой показал следующее:

- показатель объема муниципального долга к общему объему поступивших доходов без учета безвозмездных поступлений составил в 2019 году - 7,9%.

- показатель годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к общему объему поступивших налоговых и неналоговых доходов бюджета составил в 2019 году - 0,6%.

- показатель доли расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составил в 2019 году - 0,6%.

Следует, что показатели годового отчета об исполнении бюджета в целом могут быть отнесены к показателям высокого уровня долговой устойчивости.

4. Результаты внешней проверки 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 средств⁸.

Годовая бюджетная отчетность за 2019 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 Инструкции от 28.10.2010 № 191н 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»⁹, 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» и «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №1, № 7).

В нарушении 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 п. 152 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки не в полном объеме даны пояснения образования остатков кредиторской задолженности.

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. 161 Инструкции № 191н субъектом бюджетной отчетности составлены и предоставлены Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162).

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 158 Инструкции № 191н субъектом бюджетной отчетности составлена и предоставлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», являющиеся составной частью Пояснительной записки в отсутствии расхождений по результатам инвентаризации.

⁸ Далее - ГАБС;

⁹ Далее - Федеральный закон № 402-ФЗ;

➤ В результате проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники выявлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушении п. 170.2 Инструкции № 191н в разделе 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» показатели отсутствуют.

5. Результаты экспертизы проекта Решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета соответствуют показателям годового отчета об исполнении местного бюджета.

Перечень показателей, который должен содержаться в проекте Решения об исполнении бюджета соответствует требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

При счетной проверке суммовых показателей годового отчета об исполнении местного бюджета и текстовой части проекта Решения отклонений не установлено.

В соответствии с требованиями ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлена пояснительная записка.

Представленный на рассмотрение проект Решения соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ.

Требования ст. 36 Бюджетного кодекса РФ в части размещения проекта Решения об исполнении бюджета в средствах массовой информации соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2019 год предоставлен в Совет депутатов городского округа Котельники Московской области с соблюдением сроков, установленных ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ.

6. Основные выводы.

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 2019 год предоставлен в Совет депутатов и 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 2019 год производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2018 № 1/73 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

4. В утвержденный бюджет за 2019 год изменения вносились 8 раз. В результате доходы были увеличены на 171619,40 тыс. руб. и составили 1714723,50 тыс. руб.; расходы были увеличены на 72796,80 тыс. руб. и составили 1694002,50 тыс. руб. Исполнение бюджета запланировано с профицитом бюджета в размере 20721,00 тыс. руб.

5. Бюджет городского округа Котельники за 2019 год по доходам исполнен в объеме 1718803,39 тыс. руб. или на 100,2% к уточненному годовому плану, по расходам исполнение составило 1644396,61 тыс. руб. или 97,1% к уточненному годовому плану. Бюджет исполнен с профицитом в объеме 74406,78 тыс. руб.

6. В 2019 году из бюджета городского округа профинансировано 16 муниципальных целевых программ, на общую сумму 1653462,30 тыс. руб. или 97,6% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований на 2019 год. Фактически расходы на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ составили 1604039,13 тыс. руб. или 97,0% от утвержденных бюджетных ассигнований, выделенных на финансирование программ в 2019 году.

7. Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию Национальных проектов, в рамках исполнения муниципальных целевых программ, исполнены в сумме 217876,28 тыс. руб. или на 100,0% уровне.

8. Объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец 2019 года, относительно начала 2019 года уменьшился на 15831,34 тыс. руб. или на 15,7%, и составил 85198,04 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец 2019 года, относительно начала 2019 года увеличился на 65888,48 тыс. руб. или на 32,3% и составил 269939,41 тыс. руб.

9. Объем привлеченных обязательств по муниципальным контрактам, заключенным в 2019 году с кредитными организациями, составил 85000,00 тыс. руб. Объем полученных кредитных средств на 01.01.2020 составляет 80000,00 тыс. руб. Весь объем долговых обязательств на 01.01.2020 приходится на кредиты от кредитных организаций.

10. Показатели годового отчета об исполнении бюджета в целом могут быть отнесены к показателям высокого уровня долговой устойчивости.

11. Выявлены незначительные замечания к содержанию Пояснительной записки (ф. 0503360), предоставленной в составе бюджетной отчетности.

12. 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.

13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год, проведенная Контрольно-счетной палатой, показала, что основные параметры бюджета городского округа Котельники, выполнены.

7. Предложения.

1. При подготовке Пояснительной записке (ф. 0503360), предоставляемой в составе бюджетной отчетности руководствоваться требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.
2. Выделять средства из Резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области распорядительным актом, установленным Положением о резервном фонде либо внести соответствующие изменения в данное Положение.
3. Предоставлять Сведения об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области в составе проекта Решения об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за отчетный финансовый год.
4. Проанализировать действующее Положение о бюджетном процессе с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс РФ.
5. Повысить качество внутреннего финансового контроля со стороны главных администраторов бюджетных средств.

- Приложение:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проанализировано в ходе экспертно-аналитического мероприятия, на 1 л. в 1 экз.;
 2. Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов, в рамках исполнения муниципальных целевых программ в 2019 году на 3 л. на 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко

Приложение № 1
к заключению на годовой
отчет об исполнении местного
бюджета за 2019 год

ПЕРЕЧЕНЬ
законов и иных нормативных правовых актов,
исполнение которых проверено в ходе контрольного
мероприятия (при необходимости)

<i>№ п/п</i>	<i>Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера</i>	<i>Перечень НПА, исполнение которых нарушено</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	
2	Гражданский кодекс Российской Федерации	
3	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ	
4	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ	
5	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ	
6	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н	п. 152, 217
7	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н	
8	Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н	
9	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 07.12.2018 № 1/73	
10	Решение Совета депутатов городского округа Котельники от 24.08.2016 № 2/32	

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов, в рамках исполнения муниципальных целевых программ в 2019 году

Наименование показателя	Код по БК	Утверждено ассигнований на 2019 год	Принятые бюджетные обязательства на 2019 год	Принятые денежные обязательства на 2019 год	Исполнено бюджетных обязательств		Не исполнено бюджетных обязательств		Не исполнено бюджетных ассигнований
					руб.	% к БО	руб.	% к принятым БО	
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	x	21944000,00	21942655,42	21942655,42	100,00	0,00	0,00	1344,58	99,99
Подпрограмма "Дошкольное образование"									
Федеральный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	031P200000	21744000,00	21744000,00	21744000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Предоставление субсидии на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	031P262331	5349000,00	5349000,00	5349000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	001 0701 031P262331 631	5349000,00	5349000,00	5349000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Расходы за счет субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	031P262330	16395000,00	16395000,00	16395000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	001 0701 031P262330 631	16395000,00	16395000,00	16395000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"									
Федеральный проект "Успех каждого ребенка"	033E200000	200000,00	198655,42	198655,42	100,00	0,00	0,00	1344,58	99,33
Обеспечение функционирования модели персонализированного финансирования дополнительного образования детей	033E201000	200000,00	198655,42	198655,42	100,00	0,00	0,00	1344,58	99,33
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	001 0703 033E201000 611	200000,00	198655,42	198655,42	100,00	0,00	0,00	1344,58	99,33
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	x	15002980,00	14954980,00	14954980,00	100,00	0,00	0,00	48000,00	99,68
Подпрограмма " Развитие физической культуры и спорта в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы "									
Федеральный проект "Спорт - норма жизни"	05 1 P5 00000	15002980,00	14954980,00	14954980,00	100,00	0,00	0,00	48000,00	99,68
Софинансирование расходов на подготовку оснований, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области (многофункциональная хоккейная площадка по адресу: г.Котельники, мкр. Силикат, д.31)	051P562611	2361600,00	2349792,00	2349792,00	100,00	0,00	0,00	11808,00	99,50
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 1102 051P562611 244	2361600,00	2349792,00	2349792,00	100,00	0,00	0,00	11808,00	99,50
Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на подготовку оснований, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области (многофункциональная хоккейная площадка по адресу: г.Котельники, мкр. Силикат, д.31)	051P562610	7238400,00	7202208,00	7202208,00	100,00	0,00	0,00	36192,00	99,50

Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 1102 051P562610 244	7238400,00	7202208,00	7202208,00	7202208,00	7202208,00	100,00	0,00	0,00	36192,00	99,50
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	051P552280	5402980,00	5402980,00	5402980,00	5402980,00	5402980,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 1102 051P352280 244	5402980,00	5402980,00	5402980,00	5402980,00	5402980,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	x	48626567,62	48450385,57	48450385,57	48450385,57	48450385,57	100,00	0,00	0,00	176182,05	99,64
Подпрограмма «Комфортная городская среда»											
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	10 2 F3 00000	36112485,00	35936309,89	35936309,89	35936309,89	35936309,89	100,00	0,00	0,00	176175,11	99,51
Обустройство и установка детских игровых площадок	102F261581	323375,00	321622,00	321622,00	321622,00	321622,00	100,00	0,00	0,00	1753,00	99,46
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0503 102F261581 244	323375,00	321622,00	321622,00	321622,00	321622,00	100,00	0,00	0,00	1753,00	99,46
Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	102F261580	32015000,00	31840577,89	31840577,89	31840577,89	31840577,89	100,00	0,00	0,00	174422,11	99,46
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0503 102F261580 244	32015000,00	31840577,89	31840577,89	31840577,89	31840577,89	100,00	0,00	0,00	174422,11	99,46
Ремонт дворовых территорий городского округа Котельники Московской области	102F262741	928430,00	928430,00	928430,00	928430,00	928430,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0409 102F262741 244	928430,00	928430,00	928430,00	928430,00	928430,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий в рамках реализации проекта "Формирование	102F262740	2845680,00	2845680,00	2845680,00	2845680,00	2845680,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0409 102F262740 244	2845680,00	2845680,00	2845680,00	2845680,00	2845680,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Подпрограмма «Благоустройство территорий городского округа Котельники»											
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	103F200000	12514082,62	12514075,68	12514075,68	12514075,68	12514075,68	100,00	0,00	0,00	6,94	100,00
Капитальный ремонт электроосветного хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"	103F262631	3078462,62	3078462,62	3078462,62	3078462,62	3078462,62	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0503 103F262631 244	3078462,62	3078462,62	3078462,62	3078462,62	3078462,62	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на устройство и капитальный ремонт электроосветного хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"	103F262630	9435620,00	9435613,06	9435613,06	9435613,06	9435613,06	100,00	0,00	0,00	6,94	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0503 103F262630 244	9435620,00	9435613,06	9435613,06	9435613,06	9435613,06	100,00	0,00	0,00	6,94	100,00
Муниципальная программа «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	x	762999,27	762993,00	762993,00	762993,00	762993,00	100,00	0,00	0,00	6,27	100,00
Подпрограмма «Развитие информационной и технической инфраструктуры экономики цифровой администрации городского округа Котельники Московской области»											
Федеральный проект "Цифровое государственное управление"	162D600000	762999,27	762993,00	762993,00	762993,00	762993,00	100,00	0,00	0,00	6,27	100,00
Предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства	162D660941	188459,27	188459,27	188459,27	188459,27	188459,27	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	001 0410 162D660941 242	188459,27	188459,27	188459,27	188459,27	188459,27	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства	162D660940	574540,00	574533,73	574533,73	574533,73	574533,73	100,00	0,00	0,00	6,27	100,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	001 0410 162D660940 242	574540,00	574533,73	574533,73	574533,73	574533,73	100,00	0,00	0,00	6,27	100,00
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры" на 2019-2024 годы	x	132537637,48	131765270,25	131765270,25	131765270,25	131765270,25	100,00	0,00	0,00	772367,23	99,42
Подпрограмма «Комфортная городская среда»											
Федеральный проект "Современная школа"	171E100000	132537637,48	131765270,25	131765270,25	131765270,25	131765270,25	100,00	0,00	0,00	772367,23	99,42

Строительство корпуса пристройки к Муниципальному бюджетному образовательному учреждению "Котельников кая средняя общеобразовательная школа №2", по адресу: Московская область, г.о.Котельники, ул.Новая, д.39 (в том числе СМР, строительный контроль, авторский надзор, не монтируемое оборудование)	171E164261	38173547,48	38173547,48	38173547,48	38173547,48	38173547,48	38173547,48	38173547,48	38173547,48	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	001 0702 171E164261 242	11861845,62	11861845,62	11861845,62	11861845,62	11861845,62	11861845,62	11861845,62	11861845,62	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0702 171E164261 244	5425806,47	5425806,47	5425806,47	5425806,47	5425806,47	5425806,47	5425806,47	5425806,47	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	001 0702 171E164261 414	20885895,39	20885895,39	20885895,39	20885895,39	20885895,39	20885895,39	20885895,39	20885895,39	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в проектирование и строительство объектов общего образования	171E164260	94364090,00	93591722,77	93591722,77	93591722,77	93591722,77	93591722,77	93591722,77	93591722,77	100,00	0,00	0,00	0,00	772367,23	99,18
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	001 0702 171E164260 242	29900000,00	29196810,03	29196810,03	29196810,03	29196810,03	29196810,03	29196810,03	29196810,03	100,00	0,00	0,00	0,00	703189,97	97,65
Прочая закупка товаров, работ и услуг	001 0702 171E164260 244	13176656,80	13107479,54	13107479,54	13107479,54	13107479,54	13107479,54	13107479,54	13107479,54	100,00	0,00	0,00	0,00	69177,26	99,48
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	001 0702 171E164260 414	51287433,20	51287433,20	51287433,20	51287433,20	51287433,20	51287433,20	51287433,20	51287433,20	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Всего	X	218874184,37	217876284,24	217876284,24	217876284,24	217876284,24	217876284,24	217876284,24	217876284,24	100,00	0,00	0,00	0,00	997900,13	99,54

