ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 45

 **на годовой отчет об исполнении бюджета города Лыткарино**

**за 2017 год**

г. Лыткарино 11 мая 2018г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год проведена в соответствии с требованиями ст.264.4.Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.33 Устава муниципального образования, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.40 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино Московской области, Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Лыткарино Московской области» №38 от 29.12.2016, п.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты г. Лыткарино на 2018 год.

***Предмет внешней проверки***:

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Лыткарино Московской области» за 2017 год;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

***Проверяемый период***: с 01.01 2017 г. по 31.12.2017 г.

***Цели внешней проверки***:

* установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности;
* установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
* установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;
* оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;
* выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

***Срок проведения проверки***: с 16 апреля по 15 мая 2018 года.

1. **Общие положения**

Бюджет города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов был утвержден решением Совета депутатов города Лыткарино от 08.12.2016 №157/17.

Данным решением были утверждены следующие ***главные администраторы доходов бюджета города Лыткарино:***

* Администрация г. Лыткарино;
* Финансовое управление г. Лыткарино;
* Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино;
* Управление образования г. Лыткарино;
* Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино;
* Контрольно-счетная палата г. Лыткарино.

***В состав главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета были включены:***

* Администрация г. Лыткарино;
* Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино;
* Управление образования г. Лыткарино;
* Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лыткарино был представлен Администрацией города в Контрольно-счетную палату г. Лыткарино 31 марта 2018 г., что соответствует п.2 ст.40 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино.

Объем представленных форм соответствует п.2 ст.41 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино.

При проверке полноты и достоверности данных об исполнении бюджета установлено следующее.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год (далее – Отчет) представлен Администрацией города с приложением форм бюджетной отчетности в составе:

* баланс исполнения бюджета г. Лыткарино (ф.0503320);
* отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
* отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
* пояснительная записка (ф.0503360).

Плановые показатели, указанные в годовом отчете, соответствуют показателям уточнённого бюджета, утвержденного решением Совета депутатов г. Лыткарино.

Представленная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств поступила в КСП в установленные сроки.

Бюджетная отчетность ГАБС представленная в составе соответствующем требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 39 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино, включала в себя:

* отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
* баланс исполнения бюджета (ф.0503130);
* отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
* отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
* пояснительную записку (ф.0503160).

Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция №191н).

В ходе проверки показателей годового отчета об исполнении бюджета города с показателями отчетности главных администраторов бюджетных средств расхождений не установлено.

В ходе внешней проверки была проведена камеральная проверка бюджетной отчетности 2 главных администраторов бюджетных средств - Управления образования г. Лыткарино Московской области и Финансового управления г. Лыткарино.

Проверкой достоверности представленной годовой отчётности Управлением образования были установлены 2 случая отражения недостоверных отчетных данных:

* по форме 0503130 с.7 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по строкам 011, 012 - не отражена стоимость недвижимого имущества, полученного Управлением по договорам безвозмездного пользования (ссуды) недвижимым имуществом от 11.01.2016 №3/БП, №4/БП, заключенным с КУИ;
* в таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансовому контроля» Пояснительной записки (ф.0503160) - отражены проверки, проводимые Пенсионным Фондом РФ в отношении дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждений г. Лыткарино в 2017 году, которые являлись юридическими лицами, самостоятельно формирующими свою годовую отчётность. Управлению следовало указать в данной форме сведения о результатах следующей проверки, проведенной КСП г. Лыткарино в 2017 году.

Проверкой достоверности отчетных данных представленных Финансовым управлением нарушений не установлено.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета города Лыткарино**

**за 2017 год**

Бюджет города Лыткарино на 2017 год был утвержден решением Совета депутатов г. Лыткарино от 08.12.2016 №157/17 «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - первоначальный бюджет) по доходам в объеме 1 578 794,8 тыс. рублей (в т.ч. межбюджетные трансферты 689 527,0 тыс. рублей), по расходам - 1 598 991,5 тыс. рублей, с дефицитом в размере 20 196,7 тыс. рублей или 2,5%.

В течение 2017 года Совет депутатов г. Лыткарино 11 раз вносил изменения в утвержденный бюджет (от 27.12.2016 №166/18; от 02.02.2017 №179/19; от 23.03.2017 №188/20; от 25.05.2017 №208/22; от 22.06.2017 №218/23; от 20.07.2017 №227/24; от 24.08.2017 №235/25; от 12.10.2017 №244/26; от 16.11.2017 №257/27; от 07.12.2017 №267/28; от 21.12.2017 №277/29), в результате чего доходы города Лыткарино были утверждены в объеме 1 954 320,5 тыс. рублей (в т.ч. межбюджетные трансферты 1 049 818,7 тыс. рублей), расходы - 2 010 633,4 тыс. рублей, дефицит в размере 56 312,8 тыс. рублей или 6,8%.

Показатели исполнения бюджета города Лыткарино характеризуются следующими данными:

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Первоначальный бюджет  | Уточненный бюджет | Исполнено |
| тыс. рублей | % к уточненномуплану |
| **Доходы** | 1 578 794,8 | 1 954 320,5 | 1 775 346,7 | 90,8 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 689 527,0 | 1 049 818,7 | 1 028 661,0 | 98,0 |
| **Расходы** | 1 598 991,5 | 2 010 633,4 | 1 823 275,1 | 91,0 |
| **Дефицит** | 20 196,7 | 56 312,8 | 47 928,4 | - |

Из вышеприведенных данных видно, что плановые показатели по объемам доходов в течение финансового года были увеличены на 375 525,7 тыс. рублей (или 23,8%), из них 360 291,7 тыс. рублей (или 96%) за счет ожидаемого поступления в бюджет города межбюджетных трансфертов.

Объем расходов в течение года был увеличен на 411 641,9 тыс. рублей по отношению к первоначальному плану, исполнение расходной части уточненного бюджета составило 91,0%.

По итогам финансового года дефицит бюджета составил 47 928,4 тыс. рублей или 7,1%.

Многочисленное внесение изменений в городской бюджет в течение финансового года было связано с:

* необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета города Лыткарино межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* поступлением в отчетном периоде налоговых доходов сверх утвержденного плана;
* уточнением поступлений по неналоговым доходам по данным главных администраторов доходов бюджета;
* перераспределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета 2017 года**

По данным годового отчета поступление доходов в бюджет города Лыткарино за 2017 год составило 1 775 346,7 тыс. рублей или 90,9% от утвержденного бюджета (1 954 320,5 тыс. рублей), в том числе:

* по налоговым доходам - 542 239,6 тыс. рублей или 101,4% утвержденного бюджета;
* по неналоговым доходам - 207 164,3 тыс. рублей или 56,1% утвержденного бюджета;
* по безвозмездным поступлениям - 1 025 942,8 тыс. рублей или 97,8% утвержденного бюджета.

По сравнению с 2016 годом общее поступление доходов увеличилось на 18,8% или на 280 745,7 тыс. рублей (объем доходов в 2016 году составил 1 494 601,0 тыс. рублей), при этом налоговые доходы выросли на 6 298,2 тыс. рублей или на 1,2%, неналоговые доходы снизились на 118 263,1 тыс. рублей или на 36,3%.

Динамика исполнения бюджета города Лыткарино по доходам за 2015-2017 годы представлена ниже.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015** | **2016** | **2017** |
| тыс. рублей | *Удельный вес, %* | тыс. рублей | *Удельный вес, %* | **Темп роста 2016 к 2015, %** | тыс. рублей | *Удельный вес, %* | **Темп роста 2017 к 2016, %** | **Темп роста 2017 к 2015, %** |
| Доходы, всего,в том числе: | 1 451 725,8 | *100,0* | 1 494 601,0 | *100,0* | **103,0** | 1 775 346,7 | *100,0* | **118,8** | **122,3** |
| налоговые доходы | 440 942,7 | *30,3* | 535 941,4 | *35,9* | **121,5** | 542 239,6 | *30,6* | **101,2** | **123,0** |
| неналоговые доходы | 275 925,6 | *19,0* | 325 427,4 | *21,7* | **117,9** | 207 164,3 | *11,7* | **63,7** | **75,1** |
| безвозмездные поступления | 734 857,5 | *50,7* | 633 232,2 | *42,4* | **86,2** | 1 025 942,8 | *57,7* | **162,0** | **139,6** |

Исходя из вышеприведенных данных можно отметить положительную динамику исполнения доходной части бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годами, в том числе исполнение доходов по налоговым источникам. Вместе с тем, в структуре доходной части бюджета сохраняется невысокий процент исполнения доходов по неналоговым поступлениям, удельный вес которых в структуре доходов уменьшился с 19% в 2015 году до 11% в 2017 году. Объемы поступлений по межбюджетным трансфертам имеют положительную динамику, их удельный вес в общей структуре доходов в 2017 году составил 57,7%, что на 15,3% выше показателя 2016 года.

Исполнение доходной части бюджета города Лыткарино за 2017 год представлено в *Приложении №1.*

***Налоговые доходы.***

Первоначальным бюджетом на 2017 год поступления налоговых доходов были запланированы в размере 494 129,0 тыс. рублей. В течение 2017 года, в результате произведённых уточнений по данным источникам, плановые показатели были увеличены на 410,34 тыс. рублей или на 9,0% и составили 535 163,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по налоговым доходам за 2017 год составило 542 239,6 тыс. рублей или 101,4% утвержденного плана, что выше уровня поступлений 2016 года на 6 298,2 тыс. рублей (рост составил 1,2%).

Наибольший удельный вес (47%) в структуре налоговых доходов бюджета города Лыткарино занимает *налог на доходы физических лиц*, исполнение которого в отчетном периоде составило 250 546,2 тыс. рублей или 102,2% утвержденного плана, что на 8,7% выше исполнения 2016 года или на 19 925,9 тыс. рублей. Денежные средства по данному виду доходов ежегодно поступают в доход бюджета города Лыткарино и носят постоянный характер, и оказывают существенное влияние на сбалансированность бюджета.

*Налог на имущество* занимает 35% в составе налоговых доходов, и его исполнение в 2017 году составило 185 906,1 тыс. рублей или 101,1 утвержденного плана, но на 10,8% или на 20 437,9 тыс. рублей ниже показателя 2016 года.

Третьим по значимости налоговым доходом в 2017 году являлись *налоги на совокупный доход*, удельный вес которых составил 17,5% в структуре налоговых доходов городского бюджета. Поступления по данному источнику составили 94 899,9 тыс. рублей (99,9% от утвержденного плана), что на 9 473,2 тыс. рублей или на 11,1% выше показателя 2016 года. Не в полном объеме в доход бюджета года поступил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 68 519,4 тыс. рублей или 97,7% утвержденных плановых назначений.

По другим налоговым источникам прослеживается тенденция снижения их поступлений в городской бюджет по сравнению с 2016 годом:

* поступления по *налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ* в 2017 году уменьшились на 1 771,9 тыс. рублей или на 24,4%. Вместе с тем, их исполнение в 2017 году составило 101,7% утвержденного плана или 5 463,8 тыс. рублей.
* доходы от поступлений по *государственной пошлине* составили 5 526,3 тыс. рублей, что на 10,9% или 677,2 тыс. рублей ниже показателя 2016 года, и на 0,5% ниже утвержденного плана 2017 года. В 2017 году не в полном объеме поступили доходы по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции - 435,0 тыс. рублей или 95,6% утвержденных плановых назначений.

***Неналоговые доходы.***

Первоначальным бюджетом на 2017 год поступления неналоговых источников доходов бюджета были запланированы в размере 395 138,8 тыс. рублей. В течение 2017 года плановые показатели по поступлению неналоговых доходов были уменьшены на 25 800,0 тыс. рублей или на 6,5% и составили 369 338,8 тыс. рублей. Уточнение прогноза поступлений данного доходного источника было связано с уменьшением ожидаемых поступлений по доходам от перечисления части прибыли МУПов, по доходам от платы за найм жилого фонда, по прочим неналоговым доходам по данным главного администратора доходов бюджета - КУИ г. Лыткарино.

Фактическое исполнение по неналоговым доходам за 2017 год составило 207 164,3 тыс. рублей, или всего 56,1 % к плану, что на 36,3% или 118 263,1 тыс. рублей ниже показателя 2016 года.

Наименьший процент исполнения неналоговых доходов отмечен по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов*, который составил 22% или 11 091,3 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом данный доходный источник исполнен на 10,1% (в 2016 году его исполнение составило 109 919,2 тыс. рублей). Основными причинами низкого исполнения данного доходного источника являлись:

* отсутствие поступлений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных или автономных учреждений) - исполнение составило 0,0%, при плане 11 000,0 тыс. рублей;
* исполнение доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 27,7% или 10 707,7 тыс. рублей;
* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, исполнены на 383,6 тыс. рублей или 38,4%.

Наибольший удельный вес (67,3%) в структуре неналоговых доходов занимают *доходы от использования муниципального имущества*, исполнение которых в 2017 году составило 139 414,8 тыс. рублей или 63,8%, но с ростом на 8,3% или 10 597,7 тыс. рублей к показателю 2016 года.

Вторым по значимости неналоговым источником являются *прочие неналоговые доходы* (удельный вес составил 25,1% в структуре неналоговых доходов), исполнение которых в отчетном периоде составило 54,5% или 52 083,3 тыс. рублей, что на 38,2% или 32 216,6 тыс. рублей ниже исполнения 2016 года.

По двум источникам неналоговых доходов в 2017 году отмечается существенный рост по сравнению с показателями 2016 года:

* поступления по *доходам от оказания платных услуг* составили 788,6 тыс. рублей или 107,8% утверждённого плана, что на 30,6% или 186,4 тыс. рублей выше поступлений 2016 года;
* *доходы от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба* составили 3 107,3 тыс. рублей или 107,0% утверждённого плана, что в 3 раза превышает показатель 2016 года (1 059,8 тыс. рублей).

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета 2017 года**

Первоначально утвержденным бюджетом города Лыткарино объем расходов бюджета был определен в размере 1 598 991,5 тыс. рублей.

В течение финансового года объем расходных обязательств бюджета был увеличен на 411 641,9 тыс. рублей (или на 25,7%) и составил 2 010 633,4 тыс. рублей.

Фактический объём расходов бюджета города Лыткарино за отчетный период составил 1 823 275,1 тыс. рублей или 90,7% от уточненного бюджета, в том числе:

* расходы на реализацию муниципальных программ – 1 804 414,1 тыс. рублей или на 90,7% от утвержденного плана (99,0% в общем объеме расходов бюджета);
* непрограммные расходы – 18 861,0 тыс. рублей или на 86,2% от плана (1,0% от общего объема расходов).

По сравнению с 2016 годом объём расходов городского бюджета в 2017 году вырос на 289 260,7 тыс. рублей или на 18,9%.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов в 2017 году представлено в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнено** | **Удельный вес в общем объеме расходов, %** |
| **тыс. рублей** | **Процент исполнения к уточненному плану** |
| **в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов, или % в общем объеме расходов** |
| Общегосударственные вопросы | 202 594,4 | **178 000,6** | 87,9 | 9,8 |
| 7 200,6 (4,0%) |
| Национальная оборона | 2 905,5 | **2 667,0** | 91,8 | 0,1 |
| 2 667,0 (100%) |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17 618,6 | **14 880,0** | 84,5 | 0,8 |
| 282,1 (1,9%) |
| Национальная экономика | 90 271,7 | **77 007,2** | 85,3 | 4,2 |
| 25 303,9 (32,8%) |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 178 349,1 | **148 896,9** | 83,5 | 8,2 |
| 44 142,6 (29,6%) |
| Охрана окружающей среды | 498,8 | **498,8** | 100,0 | 0,1 |
| Образование | 993 786,8 | **926 867,3** | 93,3 | 50,8 |
| 661 219,7 (71,3%) |
| Культура, кинематография | 121 719,8 | **103 751,3** | 85,2 | 5,7 |
| 1 067,7 (1,0%) |
| Здравоохранение | 11 488,0 | **8 642,1** | 75,2 | 0,5 |
| 7 516,3 (87,0%) |
| Социальная политика | 89 653,8 | **78 371,6** | 87,4 | 4,3 |
| 59 866,2 (76,4%) |
| Физическая культура и спорт | 287 974,3 | **269 976,3** | 93,8 | 14,8 |
| 139 971,9 (51,8%) |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 772,6 | **13 716,0** | 99,6 | 0,7 |
| **Итого расходов:** | **2 010 633,4** | **1 823 275,1** | **90,7** | **100,0** |

Согласно данным, указанным в таблице, определено, что исполнение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации в 2017 году находится в пределах от 75,2% по разделу «Здравоохранение» до 100% по разделу «Охрана окружающей среды».

В структуре расходов бюджета города в отчетном периоде наибольший удельный вес занимают расходы по следующим разделам:

* «Образование» – 926 867,3 тыс. рублей (50,8%);
* «Физическая культура и спорт» – 269 976,3 тыс. рублей (14,8%);
* «Общегосударственные вопросы» – 178 000,6 тыс. рублей (9,8%);
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 148 896,9 тыс. рублей (8,2%).

Кроме того, наибольшая доля расходов за счет средств межбюджетных трансфертов сложилась по разделам бюджетной классификации - «Национальная оборона» (100%), «Здравоохранение» (87,0%) и «Образование» (71,3%).

В 2017 году сохраняется тенденция низкого уровня исполнения расходов бюджета по следующим разделам бюджетной классификации:

* «Здравоохранение» – 75,2%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 83,5%;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 84,5%;

Таблица №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнено, тыс. рублей** | **Темп роста 2016 к 2015, %** | **Исполнено в 2017 году, тыс. рублей** | **Темп роста 2017 к 2016, %** |
| **2015 год** | **2016 год** |
| Общегосударственные вопросы | 161 902,5 | 194 580,3 | 120,2 | 178 000,6 | 91,5 |
| Национальная оборона | 3 072,8 | 2 945,4 | 95,8 | 2 667,0 | 90,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 078,5 | 17 781,0 | 176,4 | 14 880,0 | 83,7 |
| Национальная экономика | 34 017,3 | 53 789,8 | 158,1 | 77 007,2 | 143,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 80 613,3 | 101 062,7 | 125,4 | 148 896,9 | 147,3 |
| Охрана окружающей среды | 20,0 | - | - | 498,8 | - |
| Образование | 879 203,8 | 897 851,4 | 102,1 | 926 867,3 | 103,2 |
| Культура, кинематография | 102 681,7 | 123 472,3 | 120,2 | 103 751,3 | 84,0 |
| Здравоохранение | - | 7 387,7 | - | 8 642,1 | 117,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 5 963,7 | - | - | - | - |
| Социальная политика | 66 902,3 | 72 663,6 | 108,6 | 78 371,6 | 107,8 |
| Физическая культура и спорт | 129 288,3 | 48 414,2 | 37,4 | 269 976,3 | 557,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6 171,8 | 14 066,0 | 227,9 | 13 716,0 | 97,5 |
| **Итого расходов:** | **1 479 916,0** | **1 534 014,4** | **103,6** | **1 823 275,1** | **118,8** |

Исходя из вышеприведенных данных можно отметить положительную динамику исполнения расходной части бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом по 6 показателям, в том числе:

* «Физическая культура и спорт» – увеличение в 5,6 раз;
* «Национальная экономика» – увеличение составило 43,2%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 47,3%;
* «Социальная политика» - увеличение на 7,8%;
* «Здравоохранение» - увеличение на 17,0%.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение наблюдалось по 8 показателям.

Вместе с тем, сохраняется невысокий процент исполнения расходов по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

* «Национальная оборона» - снижение темпов роста составило 5,3%;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - снижение составило 92,7%;
* «Культура, кинематография» - снижение на 36,2%.

***Исполнение бюджета города Лыткарино по расходам, выделенным на реализацию муниципальных программ за 2017 год***

В бюджете города Лыткарино на 2017 год были предусмотрены расходы по финансированию 13 муниципальных программ (далее – программы) в размере 1 571 172,8 тыс. рублей. В результате внесенных в течение года изменений в утвержденный бюджет расходы по программным мероприятиям возросли на 417 593,7 тыс. рублей или на 26,6% и составили 1 988 766,5 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что не всегда при изменении объемов финансирования программ вносились изменения в показатели их результативности.

Исполнение бюджета города Лыткарино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, в 2017 году составило 1 804 414,1 тыс. рублей или 90,7 % от уточненного плана, что на 476 276,5 тыс. рублей или 31,5% выше программных расходов 2016 года.

Исполнение бюджета по муниципальным программам города Лыткарино за 2017 год в рамках утвержденного бюджета представлено в *Приложении №2.*

Наибольший объем расходов бюджета города за 2017 год составили расходы по следующим программам:

* «Образование города Лыткарино» – 893 287,9 тыс. рублей (49,5%);
* «Физическая культура и спорт города Лыткарино» – 269 857,3 тыс. рублей (14,9%);
* «Муниципальное управление города Лыткарино» – 201 268,2 тыс. рублей (11,1%).

Невысокий процент исполнения расходов бюджета сложился по следующим программам:

* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 39,7%;
* «Предпринимательство города Лыткарино» – 76,5%;
* «Забота» - 77,1%.

В 2017 году, при реализации муниципальных программ г. Лыткарино за счет средств, выделенных на исполнение обязательств текущего периода, производилось погашение кредиторской задолженности предшествующих лет (2015-2016 годов), что повлекло за собой невыполнение ряда мероприятий, запланированных на текущий финансовый год.

Так, при проведении в 2018 году контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 гг. в рамках муниципальной программы «Безопасность города Лыткарино» (с элементами аудита в сфере закупок)» было установлено следующее.

По мероприятиям «Разработка, установка и пуско-наладочные работы систем контроля и управления доступом», «Обучение специалистов по гражданской обороне, операторов и диспетчеров системы обеспечения вызова экстренных служб по единому номеру «112»» муниципальной программы выделенные бюджетные средства на 2017 год в полном объеме были израсходованы на погашение кредиторской задолженности по услугам, оказанным в 2016 году, что свидетельствует о невыполнении вышеуказанных мероприятий в текущем периоде и, следовательно, на недостижение целевых показателей по ним.

**5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год размер дебиторской задолженности на 01.01.2017 составил 42 850,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 41 250,0 тыс. рублей, т.е. уменьшился на 1 600,5 тыс. рублей, или 3,7%.

По состоянию на 01.01.2017 сформировалась просроченная дебиторская задолженность в размере 41 322,1 тыс. рублей, на 01.01.2018 она составила 38 567,6 тыс. рублей. Причина возникновения просроченной дебиторской задолженности в пояснительной записке отсутствует.

Кредиторская задолженность по исполнению бюджета города Лыткарино на 01.01.2017 составила 322 611,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 321 677,7 тыс. рублей, уменьшение на конец отчетного периода составило 933,3 тыс. рублей или 0,3%.

По состоянию на 01.01.2017 образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 7 819,6 тыс. рублей, на 01.01.2018 она составила - 22 075,8 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность сформировалась за счет оказанных, но не оплаченных работ (услуг) по главному распорядителю бюджетных средств - Управлению ЖКХ и РГИ г. Лыткарино:

- по строительству детского сада на 120 мест в сумме 7 586,1 тыс. рублей (дата возникновения - июнь 2015 года) и в сумме 233,5 тыс. рублей (дата возникновения - октябрь 2013 года);

- по строительным и отделочным работам МУ ДК «Центр Молодежи» в сумме 14 256,2 тыс. рублей (дата возникновения - декабрь 2015 года).

**6. Оценка дефицита бюджета и источников его финансирования, анализ долговых и гарантийных обязательств**

Дефицит бюджета города на 2017 год был утвержден в первоначальном бюджете в размере 20 196,7 тыс. рублей или 2,5%, и не превышал 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В результате внесенных в течение финансового года изменений в утвержденный бюджет на 2017 год плановый размер дефицита составил 56 312,8 тыс. рублей или 6,8%.

По итогам финансового года дефицит бюджета составил 47 928,4 тыс. рублей или 7,1%.

В 2017 году для погашения дефицита бюджета города Лыткарино и погашения муниципальных долговых обязательств, муниципальным образованием были получены кредиты на общую сумму 164,7 млн. рублей (на 11,7 млн. рублей больше чем в 2016 году).

В течение финансового года были погашены банковские кредиты в сумме 113,0 млн. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 13 716,1 тыс. рублей (0,75% от общего объема расходов бюджета). В сравнении с 2016 годом они уменьшились на 349,9 тыс. рублей.

В 2017 году бюджетные кредиты муниципальным образованием не привлекались.

**7. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ**

В 2017 году в доход бюджета города Лыткарино поступили денежные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 1 025 942,8 тыс. рублей, что составило 97,7% от утвержденного плана. Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2017 году составил 57,7% от общей суммы доходов, что на 15,3% больше, чем в 2016 году.

В 2017 году безвозмездные платежи в бюджете города Лыткарино сформировались за счет:

* дотаций - 74 147,0 тыс. рублей (100% утвержденного плана), что в 83 раза выше поступлений 2016 года (892,0 тыс. рублей);
* субсидий - 226 650,4 тыс. рублей (98,6% плановых назначений), что в 6 раз выше показателя 2016 года (35 667,7 тыс. рублей);
* субвенций - 684 103,6 тыс. рублей (97,5 утвержденного плана), что на 14,6% выше поступлений 2016 года (597 411,3 тыс. рублей);
* иных межбюджетных трансфертов - 43 760,0 тыс. рублей (100% плановых назначений), что в 19 раз больше показателя 2016 года (2 234,6 тыс. рублей);
* возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов - 2 718,2 тыс. рублей.

Размер безвозмездных поступлений 2017 года на 392 710,6 тыс. рублей или на 62,1% больше поступлений данного доходного источника 2016 года.

**8. Выводы и предложения**

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год представлен Администрацией города с полным соблюдением требований по объему и срокам представления, установленным Положением о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино, утвержденным решением Совета депутатов 01.11.2012 года №309/35.

2. Проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Лыткарино за 2017 год были установлены нарушения требований Инструкции №191н по Управлению образования г. Лыткарино в части предоставления недостоверных отчетных данных.

**Предложения:**

Администрации города Лыткарино рекомендуется:

* соблюдать требования, установленные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части предоставления отчетности в полном объеме;
* осуществлять контроль за исполнением главными администраторами бюджетных средств требований, установленных ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Заключение**

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год, представленного в форме Проекта и считает целесообразным предложить Совету депутатов утвердить Отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2017 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты В. И. Гусева

Приложение №1

**Исполнение доходной части бюджета г. Лыткарино за 2017 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Исполнение за 2016 год( тыс. руб.) | 2017 год, тыс. рублей | % исполнения |
| Первоначальный план | Уточненный план | Исполнение(тыс. руб.) | исполнение 2017 к первоначальному плану 2017  | исполнение 2017 к уточненному плану 2017  | исполнение 2017 к исполнению 2016 |
| 1. | **Налоговые доходы**, в том числе: | **535 941,4** | **494 129,0** | **535 163,0** | **542 239,6** | **109,8** | **101,4** | **101,2** |
| 1.1 | -налоги на доходы физических лиц, *в том числе по дополнительному нормативу* | 230 620,371 966,9 | 238 140,074 411,0 | 245 225,076 447,0 | 250 546,278 112,4 | 105,2105,0 | 102,2102,2 | 108,7108,6 |
| 1.2 | Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ  | 7 235,7 | 5 625,0 | 5 375,4 | 5 463,8 | 97,2 | 101,7 | 75,6 |
| 1.3 | Налоги на совокупный доход | 85 426,7 | 90 251,0 | 95 018,6 | 94 899,9 | 105,2 | 99,9 | 111,1 |
| 1.4 | Налоги на имущество | 206 344,0 | 154 307,0 | 183 989,0 | 185 906,1 | 120,5 | 101,1 | 89,2 |
| 1.5 | Государственная пошлина | 6 203,5 | 5 806,0 | 5 555,0 | 5 526,3 | 95,2 | 99,5 | 89,1 |
| 1.6 | Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам | 111,2 | 0,0 | 0,0 | -102,7 | - | - | - |
| 2 | **Неналоговые доходы,**в том числе | **325 427,4** | **395 138,8** | **369 338,8** | **207 164,3** | **52,5** | **56,1** | **63,7** |
| 2.1 | Доходы от использования муниципального имущества | 128 817,1 | 221 681,8 | 218 800,8 | 139 414,8 | 62,9 | 63,8 | 108,3 |
| 2.2 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 727,4 | 1 009,0 | 700,0 | 679,0 | 67,3 | 97,0 | 93,4 |
| 2.3 | Доходы от оказания платных услуг | 604,0 | 356,0 | 731,8 | 788,6 | 221,6 | 107,8 | 130,6 |
| 2.4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 109 919,2 | 50 592,0 | 50 592,0 | 11 091,3 | 22,0 | 22,0 | 10,1 |
| 2.5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 059,8 | 1 500,0 | 2 905,0 | 3 107,3 | 207,2 | 107,0 | 293,2 |
| 2.6 | Прочие неналоговые доходы | 84 299,9 | 120 000,0 | 95 609,2 | 52 083,3 | 43,4 | 54,5 | 61,8 |
| 3. | **Безвозмездные перечисления**, в том числе: | **633 232,2** | **689 527,0** | **1 049 818,7** | **1 025 942,8** | **148,8** | **97,8** | **162,1** |
| 3.1. | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в том числе: | 636 205,6 | 689 527,0 | 1 049 818,7 | 1 028 661,0 | 149,2 | 98,0 | 161,7 |
| 3.1.1 | Дотации бюджетам субъектов и муниципальных образований  | 892,0 | 78 105,0 | 74 147,0 | 74 147,0 | 95,0 | 100,0 | в 83 раза выше |
| 3.1.2 | Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 35 667,7 | 0,0 | 229 888,7 | 226 650,4 | 0,0 | 98,6 | в 6 раз выше |
| 3.1.3 | Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 597 411,3 | 611 422,0 | 702 023,0 | 684 103,6 | 111,9 | 97,5 | 114,6 |
| 3.1.4 | Иные межбюджетные трансферты | 2 234,6 | 0,0 | 43 760,0 | 43 760,0 | 0,0 | 100,0 | в 19 раз выше |
| 3.2 | Доходы бюджетов г.о. от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 693,7 | - | - | - | - | - | - |
| 3.3 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 3 667,1 | 0,0 | 0,0 | - 2 718,2 | 0,0 | 0,0 | 74,2 |
|  | **Всего доходов** | **1 494 601,0** | **1 578 794,8** | **1 954 320,5** | **1 775 346,7** | **112,5** | **90,9** | **118,8** |

Приложение №2

**Исполнение бюджета по муниципальным программам города Лыткарино за 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **План 2017 года, тыс. руб.** | **Исполнено (профинансировано),****тыс. руб.** | **Исполнено за отчетный период в %** | **Удельный вес в общем объеме программных расходов, %** |
| **первонач. утвержден.** | **уточненный** | **от первонач.****плана** | **от уточнен.****плана** |
| 1. | «Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 221 448,5 | 229 172,8 | 201 268,2 | 91,0 | 87,8 | 11,1 |
| 2. | «Культура города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 139 566,8 | 157 983,7 | 137 611,4 | 98,6 | 87,1 | 7,6 |
| 3. | «Образование города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 821 686,2 | 954 740,9 | 893 287,9 | 108,7 | 93,6 | 49,5 |
| 4. | «Предпринимательство города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 9 690,9 | 11 085,9 | 8 479,8 | 87,5 | 76,5 | 0,5 |
| 5. | «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 138 230,6 | 287 855,3 | 269 857,3 | 195,2 | 93,7 | 14,9 |
| 6. | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2020 годы | 1 195,3 | 1 161,3 | 461,3 | 38,6 | 39,7 | 0,1 |
| 7. | «Забота» на 2017-2021 годы | 9 046,0 | 8 740,9 | 6 742,7 | 74,5 | 77,1 | 0,4 |
| 8. | «Безопасность города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 32 593,6 | 20 260,0 | 15 978,4 | 49,0 | 78,9 | 0,9 |
| 9. | «Жилище города Лыткарино» на 2014-2024 годы | 16 048,0 | 34 181,2 | 30 010,1 | 187,0 | 87,8 | 1,7 |
| 10. | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 120 104,7 | 176 643,3 | 147 180,3 | 122,5 | 83,3 | 8,2 |
| 11. | «Молодое поколение города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 4 031,0 | 6 228,0 | 5 393,3 | 133,8 | 86,6 | 0,3 |
| 12. | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы | 49 654,1 | 83 600,2 | 72 927,0 | 146,9 | 87,2 | 4,0 |
| 13. | «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городе Лыткарино Московской области» на 2017-2021 годы | 7 877,1 | 17 113,0 | 15 216,4 | 193,2 | 88,9 | 0,8 |
| **ВСЕГО** | **1 571 172,8** | **1 988 766,5** | **1 804 414,1** | **114,8** | **90,7** | **100,0** |