КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4

на Отчёт об исполнении бюджета городского округа Красноармейск за 1 квартал 2019 года

г.о. Красноармейск Московской области « 02 » июля 2019 г.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями п.2 ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск Московской области на 2019 год.

I. Бюджет городского округа Красноармейск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов был утвержден решением Совета депутатов от 21.11.2018 № 33-2 в сумме 1 219 480,0 тыс. рублей по доходам и 1 234 076,0 тыс. рублей по расходам.

В течение отчетного периода в утвержденный бюджет 2019 года вносились изменения, утвержденные решением Совета депутатов от 27.03.2019 № 39-1 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 21.11.2018 № 33-2 «О бюджете городского округа Красноармейск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, приказом Финансового управления администрации городского округа Красноармейск Московской области от 29.03.2019 г. № 3 «Об уточнении сводной бюджетной росписи по расходам городского округа Красноармейск Московской области на 01.04.2019 года».

Общий объем плановых показателей доходов бюджета городского округа увеличился на 1 243 964,0 - 1 219 480,0 = 24 484,0 тыс. рублей (или на + 2,0%), в том числе за счет безвозмездных поступлений из бюджета Московской области по видам межбюджетных трансфертов 743 477,0 – 718 993,0 = 24 484,0 тыс. рублей (или на + 3,4%).

Общий объем плановых показателей расходов бюджета городского округа увеличился на 1 291 625,0 – 1 234 076,0 = 57 549,0 тыс. рублей (или на + 4,7%).

Дефицит бюджета городского округа по плановым показателям бюджета на 2019 год составил 35 519,0 тыс. рублей.

Увеличение плановых показателей доходной части бюджета за 1 квартал 2019 года произошло за счет изменения объема безвозмездных поступлений от

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов, на сумму 24 484,0 тыс. рублей.

Расшифровка изменений доходной части бюджета по видам межбюджетных трансфертов представлена в Таблице 1 (тыс. рублей).

Таблица 1

№ п/п	Наименование межбюджетного трансферта	Изменение, +/-, тыс.рублей
1	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	**+ 25 588,0**
2	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	**+286 323,0**
3	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	**- 288 024,0**
4	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	**+ 7 473,0**
5	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.	**+ 18 616,0**
6	Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	**+ 11 931,0**
7	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	**+ 12 534,0**
8	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	**+ 1 896,0**
9	Прочие субвенции бюджетам городских округов	**- 51 853,0**

II. Объем поступлений доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2019 года в сравнении с объемом доходов за соответствующий период 2018 года представлен в Таблице 2

Таблица 2

Наименование показателя	Бюджет 2019 года (тыс. рублей)	План 1 квартал 2019г. (тыс. рублей)	Исполнение 1 квартала 2019г. (тыс. рублей)	Выполнение к плану 1 квартала, %	Выполнение к плану года, %	Исполнение 1 квартал 2018г. (тыс.рублей)	Отклонение исполненного объема 1 квартала 2019г. по сравнению с 1 кварталом 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	**493520**	**97932**	**86809**	**88,6**	**17,6**	**82386**	**4423**
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	**463814**	**90629**	**81826**	**90,3**	**17,6**	**74186**	**7640**
Налог на доходы физических лиц	278267	57008	48778	**85,6**	**17,5**	44984	3794
Налоги на товары (работы), реализуемые на территории РФ	3310	828	892	**107,7**	**26,9**	710	182
Налоги на совокупный доход	49207	8302	7760	**93,5**	**15,8**	11510	-3750

Налоги на имущество	132500	24350	24086	**98,9**	**18,2**	16852	7234
Государственная пошлина	530	141	310	**219,9**	**58,5**	130	180
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в том числе:	**29706**	**7303**	**4983**	**68,2**	**16,8**	**8200**	**-3217**
Доходы от использования имущест-ва. находящегося в госу-дарственной и муници-пальной собственности.	24306	6078	4644	**76,4**	**19,1**	5721	-1077
Платежи при пользовании природными ресурсами	500	125	119	**95,2**	**23,8**	75	44
Прочие доходы от оказания платных услуг(работ)	0	0	0	**0,0**	**0,0**	0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3600	900	57	**6,3**	**1,6**	2240	-2183
Штрафные санкции. возмещение ущерба	800	200	163	**81,5**	**20,4**	39	124
Прочие неналоговые доходы	500	0	0	**0**	**0**	125	-125
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	**750444**	**96842**	**96767**	**99,9**	**12,9**	**91679**	**5088**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов, в том числе:	**750144**	**97957**	**97957**	**100,0**	**13,1**	**98481**	**-524**
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	6667	1667	1667	100,0	25,0	10466	-8799
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	325115	0	0	0	0	934	-934
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	418362	96290	96290	100,0	23,0	87081	9209
Иные межбюджетные трансферты	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	**300**	**75**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	**0**	**-1190**	**-1190**			**-6802**	**5612**
Собственные доходы	**825602**	**98484**	**87286**	**88,6**	**10,6**	**86984**	**302**
ВСЕГО ДОХОДОВ	**1243964**	**194774**	**183576**	**94,3**	**14,7**	**174065**	**9511**

Анализ показателей Таблицы 2 позволил установить, что фактическое поступление денежных средств доходов за 1 квартал 2019 года составляет 183 576,0 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 86 809,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 96 767,0 тыс. рублей.

Основой доходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2019 года являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые составили 96 767,0 тыс. рублей, что на 9 958,0 тыс. рублей больше объема налоговых и неналоговых доходов.

Общая сумма налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 4 423,0 тыс. рублей, при этом налоговые доходы увеличились на 7 640,0 тыс. рублей, а неналоговые уменьшились на 3 217 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых поступлениях составил 94,2%, а в общей сумме доходов за 1 квартал – 44,6%.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета городского округа показал, что основная доля налоговых доходов – 59,6% приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Фактическое исполнение по данному виду налога к утвержденным годовым бюджетным назначениям составило 17,5%, к бюджетным назначениям 1 квартал 2019 года – 85,6%.

Исполнение плановых показателей неналоговых доходов в целом за 1 квартал 2019 составило 68,2%, к соответствующим показателям утвержденного годового бюджета – 16,8%.

Собираемость неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года сократилась на 3 217,0 тыс. рублей.

Анализ структуры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ показал, что их основная доля – 99,5% приходится на субвенции бюджетам субъектов РФ и бюджетам муниципальных образований.

В целом объем доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2019 года по сравнению с 1 кварталом 2018 года увеличился на 9 511,0 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 5 088 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 4 423 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что сбалансированность бюджета городского округа за 1 квартал 2019 года обеспечено за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 96 767,0 тыс. рублей и кредитов кредитных организаций в сумме 35 000 тыс. рублей.

Динамика поступлений в доход городского округа за 2017-2019гг. приведена в Таблице 3.

Виды доходов бюджета	Годы		
	2017	2018	2019 (план)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, (тыс. рублей, %)	499 309,0 (47,8%)	490 348,0 (46,8%)	493 520,0 (39,7%)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, (тыс. рублей, %)	545 422,0 (52,2%)	556 592,0 (53,2%)	750 444,0 (60,3%)
ВСЕГО ДОХОДОВ, (тыс. рублей, %)	1 044 731,0 (100,0%)	1 046 940,0 (100,0%)	1 243 964,0 (100,0%)

Анализ данных, представленных в Таблице 3, свидетельствует о неуклонном росте зависимости городского бюджета от межбюджетных трансфертом (с 52,2% до 60,3% в удельном выражении) наряду с ярко выраженной тенденцией падения доли налоговых и неналоговых доходов (с 47,8% до 39,7%).

II. Увеличение плановых показателей расходной части за 1 квартал 2019 года по сравнению с первоначально утвержденным составило в сумме 57 549,0 тыс. рублей, в том числе по следующим разделам бюджетной классификации:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» + (плюс) 2 306,0 тыс. рублей

0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций +(плюс) 1 034,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 19,0 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие образования в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»;

- увеличены расходы на 180,0 тыс. рублей за счет средств городского округа для погашения кредиторской задолженности (за услуги **связи, интернет, телефон, бензин**) администрации, в а именно ООО «ТПС» - 111 993,75 рублей ПАО «Ростелеком (Ц)» - 21 690,83 рублей, ООО «Фирма Дилог-К» - 7 970,00 рублей, ПАО «МГТС» - 3 398,40 рублей, ООО «НТК ВИРТ» - 35 000,00 рублей. Кредиторская задолженность образовалась за счет предоставленных услуг последнего отчетного месяца 2018 года и подтверждена оформленными актами сверки взаимных расчетов.

Контрольно-счетной палатой установлено **несоответствие сумм плановых расходов по *Подразделу 0104* в Отчете об исполнении бюджета** городского округа Красноармейск за 1 квартал 2019 года в размере **112,0 тыс. рублей** с суммой плановых расходов по данному разделу в **Сводной бюджетной росписи** в размере **180,0 тыс. рублей**. Расхождение составляет **112,0 - 180,0 = - 68,0 тыс. рублей.**

- увеличены расходы в сумме 903,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа на погашение задолженности в пользу ООО «ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ», в том числе:

1) по договору № 842 от б/д в сумме 478 684,30 рублей, в том числе задолженность в размере 460 352,70 рублей, неустойка в размере 6 007,60 рублей, неустойка за просрочку внесения платы с 02.02.2018 г. по день фактического исполнения оплаты и государственная пошлина в размере 12 324 рублей.

Основание: исполнительный лист (серия ФС № 021286691) согласно решению Арбитражного суда Московской области по делу № А41-20454/18 от 24.05.2018;

2) по договору № 828 от б/д в сумме 424 346,60 рублей, в том числе задолженность за период с августа по декабрь 2017 г. в размере 405 232,44 рубля, пени за период с 16.11.2018 г. по 08.02.2018 г. в размере 7 852,16 рублей, неустойка за просрочку внесения платы, рассчитанную с 02.02.2018 г. по день фактической оплаты в соответствии с ч.9.3 статьи 15 Федерального закона от 27.10.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» и государственная пошлина в размере 11 262 рубля.

Основание: исполнительный лист (серия ФС № 012380049) согласно решению Арбитражного суда Московской области по делу № А41-20456/18 от 31.05.2018.

Контрольно-счетная палата еще раз отмечает, что бездействие Администрации городского округа по вопросу исполнения, контроля и сопровождения договорных отношений с ООО «ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» имеет под собой чисто субъективную природу происхождения и расходы на оплату штрафных санкций квалифицируются как неэффективное использование бюджетных средств.

0113 Другие общегосударственные вопросы + (плюс) 1 272,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 1 272 тыс. рублей по мероприятиям на повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг.

Раздел 04 «Национальная экономика» + (плюс) 34 346,0 тыс. рублей

0409 Дорожное хозяйство + (плюс) 32 994,0 тыс. рублей

- включены расходы на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на сумму 17 596,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- включены расходы на ремонт в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территории садоводческих,

огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан на сумму 7 992,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- включены расходы на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской сферы на сумму 7 406,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области.

0410 Связь и информатика + (плюс) 1 116,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 490,0 тыс. рублей на условиях софинансирования за счет субсидии из бюджета Московской области на 407,0 тыс. рублей и средств местного бюджета на 83,0 тыс. рублей на предоставлении доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства согласно Соглашению № 2019-ГПЦП024 от 01.02.2019 между главным распорядителем средств бюджета Московской области и администрацией муниципального образования Московской области о предоставлении субсидии;

- увеличены расходы на 83,0 тыс. рублей за счет целевых средств Московской области для погашения кредиторской задолженности ПАО «Ростелеком (Ц)» - 83 253,27рублей;

- включены расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на обеспечение организации дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования доступом в сеть Интернет на сумму 475,0 тыс. рублей.

Основание: Соглашение № 13/2018 от 01.02.2019 о предоставлении субсидии из бюджета Московской области на софинансирование расходов бюджета городского округа Красноармейск.

Выполнение работ по обеспечению доступа в сеть Интернет организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования и доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства осуществляется по подпрограмме «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики городского округа Красноармейск Московской области на срок 2017-2021 годов» муниципальной программы «Муниципальное управление в городском округе Красноармейск на 2017-2021 годы».

Согласно Постановлению главы городского округа Красноармейск от 21.02.2019 № 140 в составе муниципальных заказчиков указанной подпрограммы по своему функциональному назначению утвержден Отдел документационного, материально-технического обеспечения и кадровой работы.

- увеличены расходы на 68,0 тыс. рублей за счет средств городского округа для погашения кредиторской задолженности.

0412 Другие вопросы в области национальной экономики + (плюс) 236,0 тыс. рублей

- включены расходы бюджета городского округа за счет субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности на сумму 236,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой установлено **несоответствие сумм плановых расходов** по Разделу 04 «Национальная экономика» в **Отчете об исполнении бюджета** городского округа Красноармейск за 1 квартал 2019 года в размере **50 888,0 тыс. рублей** с суммой плановых расходов по данному разделу в **Сводной бюджетной росписи** в размере **50 820,0 тыс. рублей**. Расхождение составляет **50 888,0 – 50 820,0 = + 68,0 тыс. рублей.**

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 4 665 тыс. рублей

0501 Жилищное хозяйство + (плюс) 1 391,0 тыс. рублей

- увеличены расходы бюджета на сумму 969,0 тыс. рублей по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Красноармейск;

- увеличены расходы бюджета городского округа на сумму 422,0 тыс. рублей для погашения кредиторской задолженности по взносам в Фонд капитального ремонта.

0503 Благоустройство + (плюс) 3 274,0 тыс. рублей

- увеличены расходы бюджета городского округа на 62,0 тыс.рублей в рамках софинансирования субсидии из бюджета Московской области на благоустройства мест массового отдыха населения;

- увеличены расходы бюджета городского округа на 2 117,0 тыс. рублей в рамках софинансирования субсидии из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области;

- включены непрограммные расходы бюджета городского округа на сумму 1 095,0 тыс. рублей, в том числе:

1) иные межбюджетные трансферты Закон Московской области от 20.12.2018 № 225/2018-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального

хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 400,0 тыс.рублей на ремонт тротуара по ул.Дачная

2) увеличены расходы на 695,0 тыс. рублей за счет средств городского округа на погашение кредиторской задолженности МУП «Пушкинская электросеть» - 194 940,83 рублей, ООО «Хартия» филиал «Подмосковный» - 461 439,77 рублей. Кредиторская задолженность образовалась за счет предоставленных услуг последнего отчетного месяца 2018 года и подтверждена оформленными актами сверки взаимных расчетов.

Контрольно-счетной палатой установлено **несоответствие заявленных сумм плановых расходов по погашению сумм кредиторской задолженности** в Разделе 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в **Отчете об исполнении бюджета** городского округа Красноармейск за 1 квартал 2019 года и **Сводной бюджетной росписи в размере 695,0 тыс. рублей и сумм документально подтвержденных обязательств перед поставщиками за фактически оказанные услуги в размере 656,0 тыс.рублей**. **Расхождение составляет** 694,6 – 656,6 = **38,0 тыс. рублей**

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» + (плюс) 500 тыс. рублей

0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания + (плюс) 500,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 500,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на погашение кредиторской задолженности ГАУ МО «Мособлэкспертиза» по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту «Капитальный ремонт гидроузла (плотины) на реке Воря в городском округе Красноармейск Московской области». Работы выполнены на сумму 499 639,85 рублей, выдано заключение № 50-1-1-3-2013-18 от 28.12.2018.

Кредиторская задолженность образовалась за счет предоставленных услуг последнего отчетного месяца 2018 года и подтверждена оформленным актом сдачи-приемки результатов оказанной услуги от 28.12.2018.

Контрольно-счетной палатой установлено **несоответствие заявленных сумм плановых расходов по погашению сумм кредиторской задолженности** в Разделе 06 «Охрана окружающей среды» в **Отчете об исполнении бюджета** городского округа Красноармейск за 1 квартал 2019 года и **Сводной бюджетной росписи в размере 462,0 тыс. рублей и сумм документально подтвержденных обязательств перед поставщиками за фактически оказанные услуги в размере 500,0 тыс.рублей**. **Расхождение составляет** 462,0 – 500,0 = - **38,0 тыс. рублей**

По разделу 07 «Образование» + (плюс) 7 588 тыс. рублей

0701 Дошкольное образование + 2 100,0 тыс. рублей

- увеличены расходы бюджета городского округа на 2 100,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов Закон Московской области от

20.12.2018 № 225/2018-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а именно:

1) приобретение штор и карнизов для МБДОУ д/с № 1 «Березка» в сумме 100,0 тыс. рублей;

2) приобретение снегоуборочной техники для МБДОУ д/с № 4 «Малыш» в сумме 100,0 тыс. рублей;

3) приобретение мебели для МБДОУ д/с № 2 «Кораблик» в сумме 100 тыс. рублей;

4) приобретение и установка теневых навесов и малых игровых форм для МБДОУ д/с № 3 «Светлячок» в сумме 300,0 тыс.рублей;

5) приобретение и установка теневых навесов на территории МБДОУ д/с № 1 «Березка» в сумме 300,0 тыс.рублей;

6) изготовление и установка забора, приобретение спортивного оборудования для МБДОУ д/с № 6 «Родничок» в сумме 1 200,0 тыс. рублей

0702 Общее образование -(минус) 1 350,0 тыс. рублей

- увеличены расходы бюджета городского округа на 83,0 тыс. рублей на содержание учреждений общего образования в связи с внесением изменений в Закон Московской области от 28.10.2011 № 176/2011-ОЗ «О нормативах стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов муниципальных образований Московской области, применяемых при расчетах межбюджетных трансфертов» (в редакции от 25.02.2019) и увеличением нормативов стоимости муниципальной услуги учреждений общего образования на 2019 год;

- исключены расходы на 2 583,0 тыс. рублей за счет субсидий Московской области на мероприятия по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного;

- включены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов Закон Московской области от 20.12.2018 № 225/2018-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 1 150,0 тыс. рублей, а именно:

1) замена окон и ремонт в актовом зале для МБОУ СОШ № 1 в сумме 300,0 тыс. рублей;

2) приобретение скалодрома и оборудования для подготовки к соревнованиям «Школа безопасности» для МБОУ СОШ № 2 в сумме 300,0 тыс. рублей;

3) приобретение мебели для актового зала и сценического убранства для МБОУ СОШ № 4 в сумме 250,0 тыс. рублей;

4) ремонт спортивного зала для МАОУ Гимназия № 6 в сумме 300,0 тыс. рублей.

0703 Дополнительное образование детей +(плюс) 6 688,0 тыс. рублей.

- увеличены расходы на 5 988,0 тыс. рублей на содержание учреждений дополнительного образования в соответствии с Законом Московской области от 27.12.2017 № 246/2017-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и увеличением нормативов стоимости муниципальной услуги учреждений общего образования на 2019 год;

- включены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов Закон Московской области от 20.12.2018 № 225/2018-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на сумму 700,0 тыс. рублей, в том числе:

1) приобретение спортивного инвентаря и оборудования, ремонт раздевалок для МБОУ ДО «ДЮСШ» в сумме 500,0 тыс. рублей;

2) приобретение малых форм тематического парка для МАОУ ДО «ДЮЦ «Радость» в сумме 200,0 тыс. рублей.

0707 Молодежная политика и оздоровление детей +(плюс) 150,0 тыс. рублей

- включены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов Закон Московской области от 20.12.2018 № 225/2018-ОЗ "О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на приобретение мебели и компьютерного оборудования для МБУ «Молодежный центр» в сумме 150,0 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура и кинематография» + (плюс) 6 155,0 тыс. рублей

0801 Молодежная политика и оздоровление детей + (плюс) 6 155,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 1 155,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа на содержание учреждений культуры в связи с внесением изменений в Закон Московской области от 28.10.2011 № 176/2011-ОЗ (в редакции от 25.02.2019) и увеличением нормативов стоимости муниципальной услуги на 2019 год;

- увеличены расходы на 5 000,0тыс. рублей за счет субсидий Московской области в сумме 4 155,0тыс. рублей и средств бюджета городского округа в

сумме 845,0 тыс. рублей автономным учреждениям в связи с принятием Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021» от 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ.

По разделу 10 «Социальная политика» + (плюс) 789,0 тыс. рублей.

1001 Пенсионное обеспечение+ (плюс) 211,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 211,0 тыс. рублей на организацию выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию.

1004 Охрана семьи и детства + (плюс) 578,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 578,0 тыс. рублей за счет субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» + (плюс) 1 200,0 тыс. рублей

1301 Обслуживание государственного и муниципального долга + (плюс) 1 200,0 тыс. рублей

- увеличены расходы на 1 200,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга.

Анализ исполнения бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов показал **невыполнение плана 1 квартала по всем разделам расходов бюджета.** Информация представлена в Таблице 4.

Таблица 4.

Раздел	Наименование	Бюджет 2019 года	План 1 квартала 2019 года	Исполнение 1 квартала 2019 года	% исполнения, п.5/п.4*100%
1	2	3	4	5	6
01	**Общегосударственные вопросы**	143 083	28 378	19 597	**69,0**
02	**Национальная оборона**	1 996	509	340	**66,8**
03	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	16 298	3 716	2 296	**61,8**
04	**Национальная экономика**	50 888	1 371	431	**31,4**
05	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	372 188	8 140	6 411	**78,7**
06	**Охрана окружающей среды**	500	499	0	**0,0**
07	**Образование**	594 774	120 994	99 555	**82,3**
08	**Культура и кинематография**	67 655	14 160	13 162	**93,0**

10	**Социальная политика**	34 428	5 615	4 514	**80,4**
11	**Физическая культура и спорт**	5 615	2 095	862	**41,1**
12	**Обслуживание государственного и муниципального долга**	4 200	1 000	918	**91,8**
	ВСЕГО	**1 291 625**	**186 477**	**148 086**	**79,4**

Согласно информации, приведенной в Таблице 4, бюджет городского округа за 1 квартал 2019 года по расходам исполнен в сумме 148 086,0 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшился на 1 622,0 тыс. рублей (149 708 – 148 086=1 622).

Неосвоенный остаток средств утвержденных бюджетных ассигнований в 1 квартале 2019 года составил 38 391,0 тыс. рублей (186 477 – 148 086 =38 391).

Контрольно-счетная палата сообщает внимание, что доля выполнения плана по расходам 1 квартал 2019 года **составляет 11,5% к годовому плану. Сложившаяся ситуация создает риск невыполнения годового плана в целом.**

III. Исполнение бюджета городского округа по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2019 года представлено в Таблице 5.

*Для справки: **Перечень муниципальных программ** городского округа Красноармейск Московской области, подлежащих реализации в 2019-2021 года, приведен в настоящей Таблице 5 **в соответствии с Постановлением Главы городского округа Красноармейск от 21.02.2019 № 140**.*

Таблица 5

Наименование муниципальной целевой программы	**План 2019г. (тыс. рублей)**	**Исполнение 1 квартала 2019 г. (тыс. рублей)**	**% исполнения к годовому плану**
1	2	3	4
Муниципальная программа «Культура в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**67 655**	**13 162**	**19,4**
Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**601 679**	**102 767**	**17,1**
Муниципальная программа «Социальная защита населения в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**9 593**	**1 603**	**16,7**
Муниципальная программа городского округа Красноармейск Московской области «Жилище»	**331 850**	**0**	**0,0**
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021»	**1 500**	**0**	**0,0**
Муниципальная программа «Молодежь в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**2 840**	**25**	**0,9**
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**5 615**	**862**	**15,3**

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**16 298**	**2 296**	**14,1**
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**0**	**0**	**0,0**
Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**90**	**0**	**0,0**
Муниципальная программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского округа Красноармейск на 2017-2021 годы»	**29 366**	**2 821**	**9,6**
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно – транспортного комплекса на период 2017-2021 годов в городском округе Красноармейск Московской области»	**43 935**	**124**	**0,3**
Муниципальная программа «Развитие потребительского рынка и услуг городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**4 703**	**419**	**8,9**
Муниципальная программа «Муниципальное управление в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**142 433**	**19 235**	**13,5**
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**8 500**	**2 035**	**23,9**
Муниципальная программа городского округа Красноармейск «Формирование современной комфортной городской среды на 2019-2023 годы»	**8 584**	**0**	**0,0**
Муниципальная программа «Развитие конкуренции в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»	**0**	**0**	**0,0**
Муниципальная программа «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Красноармейск Московской области на 2019-2023 годы»	**0**	**0**	**0,0**
ИТОГО	**1 274 641**	**145 349**	**11,4**
Непрограммные расходы	**16 984**	**2 737**	**16,1**
Содержание представительного органа	***2 709***	***655***	**24,2**
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	***2 055***	***214***	**10,4**
Депутаты представительного органа муниципального образования	***1 148***	***210***	**18,3**
Председатель Контрольно-счетной палаты	***1 357***	***202***	**14,9**
Содержание контрольно-счетных органов	***1 777***	***140***	**7,9**
Резервный фонд	***300***	***0***	***0,0***
Иные межбюджетные трансферты Закон Московской области от 27.12.2017 № 246/2017-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	***4 500***	***0***	**0,0**
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	400	0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	3 600	0	0,0
Субсидии автономным учреждениям	500	0	0,0
Кредиторская задолженность прошлых лет	***1 759***	***1 297***	**73,7**
Исполнительные листы	***903***	***0***	**0,0**
Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	***476***	***19***	**4,0**

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	449	19	4,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	27	0	0
ИТОГО по программным и непрограммным расходам	**1 291 625**	**148 086**	**11,5**

Контрольно-счетной палатой установлено:

1. **По 7 из 18 муниципальных программ:**

- «Жилище городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021»;

- «Архитектура и градостроительство городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021»;

- «Экология и окружающая среда в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»;

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»;

- «Формирование современной комфортной городской среды на 2019-2023 годы»;

- «Развитие конкуренции в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»;

- «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Красноармейск Московской области на 2019-2023 годы»,

в 1 квартале 2019 года **выполнение не осуществлялось вообще** (полное отсутствие показателей расходов, Таблица 5), а **по 3 из указанных 7 муниципальных программ** («Экология и окружающая среда в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»; «Развитие конкуренции в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»; «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе Красноармейск Московской области на 2019-2023 годы») **плановые расходы на 2019 год не определены**.

2. По **3 муниципальным программам выполнение составило менее 10,0%** от сумм плановых назначений на 2019 год:

- муниципальная программа **«Развитие и функционирование дорожно–транспортного комплекса на период 2017-2021 годов в городском округе Красноармейск Московской области»** по состоянию на 01.04.2019 года выполнена в объеме **124,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от показателя планового годового объема;**

- муниципальная программа городского округа Красноармейск Московской области **«Молодежь в городском округе Красноармейск Московской области на 2017-2021 годы»** по состоянию на 01.04.2019 года выполнена **в объеме 25,0 тыс. рублей, что составляет всего 0,9% от показателя планового годового объема**;

- муниципальная программа «**Развитие потребительского рынка и услуг городского округа Красноармейск Московской области на 2017-2021**

годы» по состоянию на 01.04.2019 года выполнена в объеме **419,0 тыс. рублей, что составляет 8,9% от показателя планового годового объема**.

Муниципальная программа городского округа Красноармейск Московской области «Жилище».

Основной задачей указанной программы является **приобретение жилых помещений или строительство жилых домов в целях переселения граждан из многоквартирных жилых домов, признанных в установленном порядке аварийными**.

Общий объем финансирования указанной программы, рассчитанной на 5 лет (с 2017 по 2021гг.) составляет 471 323,0 тыс. рублей.

За истекшие 2017-2018гг. было освоено средств на общую сумму 11 464,0 тыс. за счет средств областного бюджета, что составило 2,4%.

По плану в 2019 году намечено освоить 331 850,0 тыс. рублей, из них средств бюджета Московской области – 299 093,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 32 757,0 тыс. рублей.

Установлено, что **в 1 квартале 2019г. работы по реализации мероприятия «Приобретение жилых помещений или строительство жилых домов в целях переселения граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными» не проводились. По мнению Контрольно-счетной палаты создается реальная угроза невыполнения плана 2019 года по данному мероприятию.**

IV. Источники внутреннего финансового дефицита

Таблица 6

Наименование	Сумма утвержденного бюджета	План 1 квартала	Исполнение 1 квартала
Дефицит бюджета городского округа Красноармейск	**-35 519**	**-8 297**	**35 490**
в процентах к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	**8,4**	**0**	**0**
Источники финансирования дефицитов бюджетов	**35 519**	**8 297**	**-35 490**
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	**24 000**	**-5 000**	**-5 000**
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	50 000	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных образований в валюте Российской Федерации	50 000	0	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-26 000	-5 000	-5 000
Погашение бюджетами муниципальных образований кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-26 000	-5 000	-5 000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**0**	**0**	**0**
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных образований в валюте Российской Федерации	0	0	0
Погашение кредитов, предоставленных другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0
Погашение бюджетами муниципальных образований кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	11 519	- 3 297	-30 490

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета *городского округа Красноармейск*	-1 293 964	-194 774	-183 576
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета *городского округа Красноармейск*	1 305 483	191 477	153 086

Согласно показателям источников внутреннего финансового дефицита по Таблице 5 бюджет первого квартала 2019 года исполнен **с профицитом в сумме 35 490,0 тыс. рублей**, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен **с профицитом в сумме 24 357,0 тыс. рублей.**

Выводы:

1. Внесенные в соответствии с решением Совета депутатов от 27.03.2019 № 39-1 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 21.11.2018 № 33-2 «О бюджете городского округа Красноармейск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» изменения в бюджет были осуществлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства Московской области, Положения о бюджетном процессе городского округа Красноармейск и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета.

2. Отчет об исполнении бюджета городского округа Красноармейск за 1 квартал 2019 года представлен в Контрольно-счетную палату своевременно, соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы.

3. Доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 9 511,0 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 5 088 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 4 423 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме доходов за 1 квартал составил - 44,6%, в налоговых и неналоговых поступлениях – 94,2%, при этом поступления НДФЛ за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 3 794,0 тыс. рублей.

Собираемость неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года сократилась на 3 217,0 тыс. рублей.

Проведенных **анализ данных по доходной части бюджета свидетельствует о неуклонном росте зависимости городского бюджета от межбюджетных трансфертом (с 52,2% до 60,3% в удельном выражении) наряду с ярко выраженной тенденцией падения доли налоговых и неналоговых доходов (с 47,8% до 39,7%).**

4**. Расходная часть бюджета городского округа** за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 тыс. **рублей уменьшилась на 1 622,0 тыс. рублей** (149 708 – 148 086=1 622.)

5. За 1 квартал 2019 года **бюджетные назначения исполнены по доходам в сумме 183 576,0 тыс. рублей (14,7% к годовому плану), по расходам – 148 086,0 тыс. рублей (11,5% к годовому плану)**.

В 1 квартале 2019 года по **7 из 18 муниципальных программ выполнение не осуществлялось** (установлено полное отсутствие показателей расходов), а **по 3 из указанных 7 муниципальных программ плановые расходы на 2019 год не определены вообще**.

Из оставшихся 11 муниципальных программ в **3 случаях выполнение не превысило 10,0%, а по 7 программам выполнение составило менее 20,0%** от сумм плановых назначений на 2019 год.

В 1 квартале 2019 года работы по реализации **мероприятия «Приобретение жилых помещений или строительство жилых домов в целях переселения граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными» не проводились**, что позволяет сделать вывод о риске невыполнения мероприятия в полном объеме финансирования 2019 года.

В целом **ситуация по реализации муниципальных программ** в 1 квартале 2019 года оценивается Контрольно-счетной палатой как **создание реальной угрозы невыполнения плана 2019 года и повторяет положение, сложившееся по итогам 2018 года.**

6. **Городской бюджет в 1 квартале 2019 года исполнен с профицитом в сумме 35 490,0 тыс. рублей.**

Искусственное создание профицита произошло в результате низкого уровня выполнения плановых назначений по муниципальным программам и неоплаты сумм кредиторской задолженности прошлых лет (главным образом по итогам 2018 года в результате фактически оказанных, но не оплаченных в срок услуг).

Предложения:

7. Необходимо организовать **эффективную работу по мобилизации доходов местного бюджета**, в первую очередь земельного налога и налога на имущество физических лиц.

В этих целях целесообразно предусмотреть:

- проведение мероприятий по выявлению собственников земельных участков и другого недвижимого имущества и привлечения их к налогообложению;

- организовать работу по сокращению недоимки по налогам и сборам с участием работников администрации, финансовых и налоговых органов и других заинтересованных структур.

- разработать мероприятия по привлечению дополнительных неналоговых доходов в местный бюджет, в том числе путем проведения инвентаризации имущества, находящегося в муниципальной собственности с целью выявления полного перечня муниципального и иного имущества, находящегося на территории городского округа, с целью последующего его использования в бюджетных целях.

8. В целях планомерного и обоснованного распределения бюджетных назначений по кварталам **установить порядок планирования бюджета по доходам и расходам с учетом фактической потребности и необходимости проведения соответствующих мероприятий муниципальных программ в соответствующем квартале**.

9. **Привести в соответствие плановые значения и фактические расходы по погашению кредиторской задолженности прошлых лет** по разделам и целевым статьям путем **вынесения соответствующего решения Советом депутатов** городского округа Красноармейск.

Председатель Контрольно-счётной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области

Сироткин Е.В.