

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 отчетности;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном 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 отчетной информации 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) финансового 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 отчетность. 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.

2. 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 уточненному плану
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% утвержденного 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% утвержденного 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 объем 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 объем 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 у плану	
		в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов, или % в общем объеме расходов		
Общегосударственные вопросы	202 594,4	178 000,6 7 200,6 (4,0%)	87,9	9,8
Национальная оборона	2 905,5	2 667,0 2 667,0 (100%)	91,8	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 618,6	14 880,0 282,1 (1,9%)	84,5	0,8
Национальная экономика	90 271,7	77 007,2 25 303,9 (32,8%)	85,3	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	178 349,1	148 896,9 44 142,6 (29,6%)	83,5	8,2
Охрана окружающей среды	498,8	498,8	100,0	0,1
Образование	993 786,8	926 867,3 661 219,7 (71,3%)	93,3	50,8
Культура, кинематография	121 719,8	103 751,3 1 067,7 (1,0%)	85,2	5,7
Здравоохранение	11 488,0	8 642,1 7 516,3 (87,0%)	75,2	0,5
Социальная политика	89 653,8	78 371,6 59 866,2 (76,4%)	87,4	4,3
Физическая культура и спорт	287 974,3	269 976,3 139 971,9 (51,8%)	93,8	14,8
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

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, <i>в том числе по дополнительному нормативу</i>	230 620,3 71 966,9	238 140,0 74 411,0	245 225,0 76 447,0	250 546,2 78 112,4	105,2 105,0	102,2 102,2	108,7 108,6
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	636 205,6	689 527,0	1 049 818,7	1 028 661,0	149,2	98,0	161,7

	поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в том числе:							
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

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

