



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 52

**на годовой отчет об исполнении бюджета
города Лыткарино Московской области
за 2019 год**

2020 год

Содержание

I. Общие положения.....	3
II. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Лыткарино. ..	3
III. Итоги развития экономики городского округа Лыткарино за 2019 год.	4
IV. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино.	5
4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета городского округа Лыткарино.	8
4.1.1. <i>Налоговые доходы</i>	10
4.1.2. <i>Неналоговые доходы</i>	12
4.1.3. <i>Безвозмездные поступления</i>	14
4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета городского округа Лыткарино.	14
4.2.1. <i>Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов</i>	15
4.2.2. <i>Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по муниципальным программам (подпрограммам) городского округа Лыткарино</i>	16
4.2.3. <i>Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов</i>	30
4.2.4. <i>Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности</i>	30
4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Лыткарино.	31
4.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино.....	31
V. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Лыткарино.	32
VI. Основные выводы.	34
VII. Предложения.....	35
Приложение №1 Исполнение бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ города Лыткарино за 2019 год	37
Приложение №2 Исполнение бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ города Лыткарино за 2017-2019 годы	38

I. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино Московской области на отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2019 год подготовлено 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.45 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов г. Лыткарино 01.11.2012 №309/35 (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), Стандартов внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» от 06.03.2019г. № 14 и «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Лыткарино Московской области» от 26.07.2019г. №45, п.1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на 2020 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2019 год, а так же представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности поступили в Контрольно-счетную палату городского округа Лыткарино Московской области (далее - КСП городского округа Лыткарино) 31.03.2020, т.е. в сроки, установленные ст.45 Положения о бюджете и бюджетном процессе и п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ (до 01 апреля).

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2019 год были использованы результаты внешних проверок бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств, проведенных КСП городского округа Лыткарино в соответствии со ст.45 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и ч.2 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».

II. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Лыткарино.

Отчёт об исполнении бюджета города Лыткарино за 2019 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.44, 46 Положения о бюджете и бюджетном процессе, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Лыткарино в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Плановые показатели, отражённые в Годовом отчёте об исполнении бюджета города Лыткарино за 2019 год, в основном соответствуют плановым показателям, утверждённым решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 11.12.2018 № 372/43 «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями, внесёнными решениями от 27.12.2018 №390/44, от 07.02.2019 №398/45, от 28.02.2019 №405/46, №408/47, от 25.04.2019 №414/48, от 23.05.2019 №416/49, от 25.06.2019 №421/50, от 25.07.2019 №427/51, от 28.08.2019 №433/52, от 26.09.2019 №444/53, от 31.10.2019 №455/54, 05.12.2019 №473/56, от 25.12.2019 №478/57).

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Лыткарино на 01 января 2020 года, в части показателей исполнения бюджета города Лыткарино, составлен финансовым органом, с учётом сводной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям п. 2 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.44 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

III. Итоги развития экономики городского округа Лыткарино за 2019 год.

Исполнение бюджета города Лыткарино в 2019 году происходило в условиях стабильной работы всех отраслей экономики города Лыткарино, тем самым обеспечив достижение роста основных показателей социально-экономического развития города.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом объем промышленного производства вырос на 1,3 млрд. рублей и составил 19,3 млрд. рублей (индекс промышленного производства составил 107,2%), в 2018 году (18 млрд. рублей) по сравнению с 2017 годом (16,1 млрд. рублей) индекс промышленного производства составил 111,8%.

Оборот товаров (работ услуг) в целом по всем видам экономической деятельности в 2019 году составил 27,5 млрд. рублей, что на 12,2 % выше показателя 2018 года (24,5 млрд. рублей), рост оборота товаров (работ, услуг) в 2018 году составил 111,4% по сравнению с 2017 годом (22 млрд. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал по всем отраслям экономики городского округа в 2019 году составил 5,8 млрд. рублей, т.е. с индексом роста 116% к 2018 году (5,0 млрд. рублей), и с ростом на 1,8% к показателю 2017 года (5,7 млрд. рублей).

В городе активно ведётся жилищное строительство. Жилищный фонд города на конец 2019 года составил 1290,77 тыс. кв. метров, т.е. с ростом на 4,7% к показателю 2018 года (1232,87 тыс. кв. метров), индекс роста жилищного фонда в 2018 году составил 101,2% к 2017 году (1218,02 тыс. кв. метров). Так же, в 2019 году по сравнению с 2018 годом возрос на 3,4% показатель средней обеспеченности населения общей площадью жилых домов, который составил 22 кв. метра на человека, в 2018 году данный показатель составлял 21,28 кв. метра на человека, что на 0,6% превышало значения 2017 года (21,16 кв. метра на человека).

Численность населения города на конец 2019 года составила 59150 человек, что на 0,8% выше значения 2018 года (58701 человек), и на 2,1% выше уровня 2017 года (57954 человек). Основной причиной роста численности населения являлся миграционный прирост населения.

Численность работающих в городе в 2019 году составила 14555 человек, что на 15 человек выше показателя 2018 года, но на 285 человек ниже показателя 2017 года.

Среднемесячный размер заработной платы работающих в городе в 2019 году вырос на 5,1% по сравнению с 2018 годом и составил 54 246 рублей, в 2018 году рост составил 4,5% к показателю 2017 года.

Результат анализа динамики основных макроэкономических показателей за 2019 год свидетельствует о достижении их прогнозных значений на 2019 год, применённых при формировании проекта бюджета города Лыткарино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, а в отдельных случаях о существенном превышении, а именно:

- индекс промышленного производства – 107,2% (или с ростом на 1,8 процентных пункта от прогноза (105,4%));

- индекс роста объема инвестиций в основной капитал по всем отраслям экономики городского округа – 116% (или с ростом на 4,5 процентных пункта от прогноза (111,5%)).

IV. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино.

Бюджет городского округа Лыткарино на 2019 год был утвержден решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 11.12.2018 № 372/43 «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - первоначальный бюджет) по доходам в объеме 1 800 942,9 тыс. рублей (в т.ч. межбюджетные трансферты 755 504,0 тыс. рублей), по расходам - 1 850 942,9 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 50 000,0 тыс. рублей или 6,2%.

В течение 2019 года Совет депутатов г.о. Лыткарино 13 раз вносил изменения в утвержденный бюджет (от 27.12.2018 №390/44, от 07.02.2019 №398/45,

от 28.02.2019 №405/46, №408/47, от 25.04.2019 №414/48, от 23.05.2019 №416/49, от 25.06.2019 №421/50, от 25.07.2019 №427/51, от 28.08.2019 №433/52, от 26.09.2019 №444/53, от 31.10.2019 №455/54, 05.12.2019 №473/56, от 25.12.2019 №478/57), в результате чего доходы городского округа Лыткарино были утверждены в объеме 2 032 015,4 тыс. рублей (в т.ч. межбюджетные трансферты 920 858,8 тыс. рублей), расходы - 2 118 301,0 тыс. рублей, дефицит в размере 86 285,6 тыс. рублей или 9,8%.

Внесение изменений в бюджет в течение финансового года было обусловлено:

– необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета городского округа 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) объемов расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Показатели исполнения бюджета городского округа Лыткарино характеризуются следующими данными:

Таблица №1

	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Уточненный бюджет тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	% к первоначальному бюджету	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6
Доходы	1 800 942,9	2 032 015,4	1 859 811,9	103,3%	91,5%
в т.ч. межбюджетные трансферты	755 504,0	920 858,8	903 131,3	119,5%	98,1%
Расходы	1 850 942,9	2 118 301,0	1 943 100,1	105,0%	91,7%
Дефицит	50 000,0	86 285,6	83 288,2	166,6%	96,5%

Бюджет городского округа Лыткарино за 2019 год исполнен:

по доходам - в объёме 1 859 811,9 тыс. рублей или 91,5% утверждённого бюджета (в 2018 году - 1 767 203,8 тыс. рублей или 91,0 %);

по расходам - в объёме 1 943 100,1 тыс. рублей или 91,7% утвержденного бюджета (в 2018 году - 1 832 642,9 тыс. рублей или 94,4 %).

с дефицитом в размере 83 288,2 тыс. рублей (или 10,4%) при утверждённом годовом дефиците в размере 86 285,6 тыс. рублей (в 2018 году бюджет города Лыткарино исполнен с дефицитом в размере 65 439,1 тыс. рублей).

Бюджет городского округа Лыткарино за 2019 год к первоначально утвержденному бюджету исполнен следующим образом:

по доходам - в объёме 1 859 811,9 тыс. рублей или 103,3% первоначального бюджета (1 800 942,9 тыс. рублей) (в 2018 году исполнение составило 1 767 203,8 тыс. рублей или 110,9% первоначального бюджета (1 593 439,6 тыс. рублей));

по расходам - в объёме 1 943 100,1 тыс. рублей или 105,0% первоначального бюджета (1 850 942,9 тыс. рублей) (в 2018 году исполнение составило 1 832 642,9 тыс. рублей или 115,0% первоначального бюджета (1 593 439,6 тыс. рублей)).

Информация об исполнении бюджета города Лыткарино по кварталам в 2017-2019 годах представлена ниже.

Таблица №2

Наименование	I квартал (на 01.04)		II квартал (на 01.07)		III квартал (на 01.10)		IV квартал (на 01.01 след. за отчетным)	
	тыс. рублей	в % к годовому исполнению	тыс. рублей	в % к годовому исполнению	тыс. рублей	в % к годовому исполнению	тыс. рублей	в % к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы								
2019 год	399 685.3	21.5	518 605.2	27.9	379 334.2	20.4	562 187.2	30.2
2018 год	366 408.5	20.7	490 293.6	27.7	351 930.0	20.0	558 571.7	31.6
2017 год	301 889.7	17.0	474 100.8	26.7	336 275.5	18.9	663 080.7	37.4
Расходы								
2019 год	357 102.4	18.4	561 558.1	28.9	378 843.4	19.5	645 596.2	33.2
2018 год	327 898.7	17.9	515 066.7	28.1	349 393.0	19.1	640 284.5	34.9
2017 год	262 167.9	14.4	450 922.7	24.7	382 380.1	21.0	727 804.4	39.9
Дефицит (-) / Профицит (+)								
2019 год	+42 582.9	х	-42 952.9	х	+490.8	х	-83 409.0	х
2018 год	+38 509.8	х	-24 773.1	х	+2 537.0	х	-81 712.8	х
2017 год	+39 721.8	х	+23 178.1	х	-46 104.6	х	-64 723.7	х

Во всех анализируемых периодах (2017-2019 годы) поквартальное исполнение бюджета городского округа Лыткарино по доходам и расходам осуществлялось практически на одном уровне.

В течение 2019 года, как и в предыдущие годы, наблюдается высокая концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале – 33,2% от общего годового объёма перечислений, в IV квартале 2018 года расходы составили 34,9% объёма годовых перечислений, в IV квартале 2017 года – 39,9% объёма годовых перечислений.

Наименьший процент освоения бюджетных средств приходится на I квартал финансового года (в 2019 году – 18,4% от общего годового объёма перечислений, в 2018 году – 17,9% от общего годового объёма перечислений, в 2017 году – 14,4% от общего годового объёма перечислений).

Так же как и расходам, более 30% доходов от общего совокупного годового объема поступлений приходится на IV квартал финансового года (в 2019 году – 30,2%, в 2018 году – 31,6%, в 2017 году – 37,4%).

Таким образом, в последние годы исполнение бюджета городского округа Лыткарино характеризуется тенденциями, когда основная нагрузка (свыше 30%) по исполнению бюджета приходится на IV квартал финансового года.

4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета городского округа Лыткарино.

Решением Совета депутатов городского округа Лыткарино о бюджете города Лыткарино на 2019 год от 11.12.2018 № 372/43 был установлен общий объём доходов бюджета города в сумме 1 800 942,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 045 438,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 755 504,0 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2019 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы 12 раз, и составили 2 032 015,4 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 757 340,6 тыс. рублей; неналоговые – 353 816,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 920 858,8 тыс. рублей.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2019 год представлено ниже.

Таблица №3

	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Уточненный бюджет тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	% к первоначальному бюджету	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.	1 800 942,9	2 032 015,4	1 859 811,9	103,3%	91,5%
налоговые доходы	754 012,5	757 340,6	751 200,0	99,6%	99,2%
неналоговые доходы	291 426,4	353 816,0	205 480,6	70,5%	58,1%
безвозмездные поступления	755 504,0	920 858,8	903 131,3	119,5%	98,1%

Поступление доходов в бюджет городского округа Лыткарино за 2019 год составило 1 859 811,9 тыс. рублей или 91,5% утвержденного бюджета (2 032 015,4 тыс. рублей), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 956 680,6 тыс. рублей или 86,1% утвержденного бюджета (1 111 156,6 тыс. рублей).

При этом поступление по налоговым доходам составило 751 200,0 тыс. рублей или 99,2% утвержденного бюджета, по неналоговым доходам – 205 480,6 тыс.

рублей или 58,1% утверждённого бюджета; по безвозмездным поступлениям – 903 131,3 тыс. рублей или 98,1% утверждённого бюджета.

Динамика исполнения бюджета города Лыткарино по доходам за 2017-2019 годы представлена ниже.

Таблица №4

Наименование	2017		2018			2019			
	тыс. рублей	Удельный вес, %	тыс. рублей	Удельный вес, %	Темп роста 2018 к 2017, %	тыс. рублей	Удельный вес, %	Темп роста 2019 к 2018, %	Темп роста 2019 к 2017, %
Доходы, всего, в том числе:	1 775 346,7	100,0	1 767 203,8	100,0	99,5	1 859 811,9	100,0	105,2	104,8
налоговые доходы, из них:	542 239,6	30,6 (100)	713 772,2	40,4 (100)	131,6	751 200,0	40,4 (100)	105,2	138,5
– <i>налоги на доходы физ. лиц</i>	250 546,2	14,1 (42,6)	440 721,2	24,9 (61,7)	175,9	431 472,7	23,2 (57,4)	97,9	172,2
– <i>налоги на имущество</i>	185 906,1	10,5 (34,3)	156 606,6	8,9 (21,9)	84,2	177 686,6	9,6 (23,7)	113,5	95,6
– <i>налоги на совокупный доход</i>	94 899,9	5,3 (17,5)	104 294,6	5,9 (14,6)	109,9	127 295,3	6,8 (16,9)	122,1	134,1
неналоговые доходы	207 164,3	11,7	219 432,8	12,4	105,9	205 480,6	11,0	93,6	99,2
безвозмездные поступления	1 025 942,8	57,7	833 998,8	47,2	81,3	903 131,3	48,6	108,3	88,0

По сравнению с 2018 годом в 2019 году поступление доходов увеличилось на 92 608,1 тыс. рублей или на 5,2%, по сравнению с 2017 годом - рост поступлений доходов в городской бюджет составил 4,8% или 84 465,2 тыс. рублей.

В 2019 году наблюдается положительная динамика поступлений налоговых источников доходов (поступления 2019 года на 5,2% превысили поступления 2018 года, и на 38,5% - поступления 2017 года).

По неналоговым доходам в 2019 году наблюдается тенденция их снижения на 6,4% или 13 952,2 тыс. рублей относительно поступлений 2018 года, и на 0,8% относительно показателя 2017 года.

В 2019 году поступления по межбюджетным трансфертам выросли на 69 132,5 тыс. рублей или на 8,3% относительно 2018 года, при этом по сравнению с 2017 годом наблюдается спад безвозмездных поступлений на 12%.

Удельный вес налоговых доходов в 2019 году остался на том же уровне, что и в 2018 году (40,4%). В части неналоговых доходов их удельный вес в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизился на 1,4% в пользу межбюджетных трансфертов, которые в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 1,4%.

В структуре налоговых доходов отмечается увеличение доли поступлений по налогам на имущество на 1,8% или на 21 080,0 тыс. рублей, и по налогам на совокупный доход на 2,3% или на 23 000,7 тыс. рублей

В целом по доходам за 2017-2019 годы отмечается недостижение плановых назначений: в 2019 году исполнение составило 91,5% или на 8,5% ниже утверждённого бюджета, в 2018 году - 91,0% или на 9% ниже утверждённого бюджета, в 2017 году - 90,8% или на 9,2% ниже утверждённого бюджета.

4.1.1. Налоговые доходы.

Первоначальным бюджетом на 2019 год поступления налоговых доходов были запланированы в размере 754 012,5 тыс. рублей. В течение 2019 года, в результате произведённых уточнений главными администраторами доходов по данным источникам, плановые показатели были увеличены на 3 328,1 тыс. рублей или на 0,4% и составили 757 340,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по налоговым доходам:

в 2019 году составило 751 200,0 тыс. рублей или 99,2% утверждённого бюджета (757 340,6 тыс. рублей);

в 2018 году составило 713 772,2 тыс. рублей или 99,0% утверждённого бюджета (721 785,0 тыс. рублей);

в 2017 году - 542 239,6 тыс. рублей или 101,4% утверждённого бюджета (535 163,0 тыс. рублей);

Уровень исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2019 году по налоговым доходам остался на уровне 2018 года, при этом снизился по сравнению с показателем его исполнения в 2017 году.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (57,4% в налоговых доходах бюджета города), налоги на имущество (23,7%) и налоги на совокупный доход (16,9%).

Доходы, поступившие от уплаты *налога на доходы физических лиц* в 2019 году составили 431 472,7 тыс. рублей или 98,8% утвержденного плана, что на 9 248,5 тыс. рублей или на 2,1% ниже исполнения 2018 года, но на 72,2% или 180 926,5 тыс. рублей выше показателя 2017 года. Снижение поступлений данного доходного источника в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано с уменьшением объема поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу с 243 315,7 тыс. рублей в 2018 году до 227 674,4 тыс. рублей в 2019 году, т.е. на 15 641,3 тыс. рублей или на 6,4%. Поступления НДФЛ без учета доп. норматива в 2019 году составили 203 798,3 тыс. рублей, что на 6 392,8 тыс. рублей или на 3,2% выше поступлений 2018 года (197 405,5 тыс. рублей), и на 31 364,5 тыс. рублей или на 18,2% выше поступлений 2017 года (172 433,8 тыс. рублей). Денежные средства по данному виду доходов ежегодно поступают в доход бюджета городского округа

Лыткарино и носят постоянный характер, и оказывают существенное влияние на сбалансированность бюджета.

Поступления от уплаты *налогов на имущество* в 2019 году составили 177 686,6 тыс. рублей или 98,6% от утвержденного плана (180 217,0 тыс. рублей), что на 21 080,0 тыс. рублей или на 13,5% выше поступлений 2018 года, но на 8 219,5 тыс. рублей (4,4%) ниже 2017 года. Увеличение темпа роста данного доходного источника в 2019 году по сравнению с 2018 годом связано с увеличением объема поступлений по земельному налогу, которые в 2019 году составили 156 847,5 тыс. рублей (98,2% от утвержденного плана), т.е. с ростом на 21 250,8 тыс. рублей или на 15,7% к 2018 году (135 596,7 тыс. рублей), при этом по сравнению с 2017 годом в 2019 году поступления по земельному налогу уменьшились на 9 863,6 тыс. рублей или на 5,9%.

Доходы от уплаты *налогов на совокупный доход* в 2019 году составили 127 295,3 тыс. рублей (100,9% от утвержденного плана), что на 23 000,7 тыс. рублей или на 22,1% выше показателя 2018 года, и на 32 395,4 тыс. рублей (34,1%) выше показателя 2017 года. В структуре налогов на совокупный доход прослеживается тенденция роста поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который в 2019 году составил 104 640,3 тыс. рублей, что на 25 570,5 тыс. рублей (на 32,3%) выше поступлений 2018 года, и на 36 120,9 тыс. рублей (на 52,7%) выше показателя 2017 года. При этом, динамика поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2019 году по сравнению с предшествующими периодами имеет тенденцию к снижению (в 2019 поступило 15 845,3 тыс. рублей, что на 2 074,4 тыс. рублей (11,6%) ниже показателя 2018 года (17 919,7 тыс. рублей), и на 4 514,3 тыс. рублей (22,2%) ниже показателя 2017 года (20 359,6 тыс. рублей).

По другим налоговым источникам в 2019 году прослеживается тенденция роста их поступлений в городской бюджет по сравнению с 2017 годом:

– поступления по *налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ* в 2019 году увеличились на 850,6 тыс. рублей или на 14,4% по сравнению с 2018 годом и на 1 307,0 тыс. рублей (23,9%) по сравнению с 2017 годом, а их исполнение в 2019 году составило 99,7% утвержденного плана или 6 793,9 тыс. рублей;

– доходы от поступлений по *государственной пошлине* в 2019 году составили 7 979,4 тыс. рублей (исполнение составило 104,8%), что на 1 746,2 тыс. рублей или на 28,0% выше показателя 2018 года и на 2 448,1 тыс. рублей (44,3%) выше поступлений 2017 года.

4.1.2. Неналоговые доходы.

Первоначальным бюджетом на 2019 год поступления неналоговых источников доходов бюджета были запланированы в размере 291 426,4 тыс. рублей.

В течение 2019 года плановые показатели по поступлению неналоговых доходов были увеличены на 62 389,6 тыс. рублей или на 21,4% и составили 353 816,0 тыс. рублей.

Уточнение прогноза поступлений неналоговых доходов было связано с включением в бюджет дополнительных доходов по оплате права на заключение договоров о развитии застроенной территории, увеличением объемов ожидаемых поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, по денежным взысканиям и штрафам за нарушение российского законодательства.

Фактическое исполнение по неналоговым доходам за 2019 год составило 205 480,6 тыс. рублей, или 58,1% к плану, что на 13 952,2 тыс. рублей или 6,4% ниже поступлений 2018 года, и на 1 683,7 тыс. рублей (0,8%) ниже поступлений 2017 года.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (58,9%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (7,7%), прочие неналоговые доходы (30,4%).

Доходы от использования муниципального имущества в 2019 году составили 120 940,5 тыс. рублей или 100,3% от утвержденного плана, что на 8 252,5 тыс. рублей или 6,4% ниже поступлений 2018 года (129 193,0 тыс. рублей), и на 18 474,3 тыс. рублей (13,3%) ниже поступлений 2017 года (139 414,8 тыс. рублей).

Динамика снижения объемов поступлений в бюджет городского округа доходов от использования муниципального имущества объясняется снижением в 2019 году по сравнению с 2017 годом доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (в 2019 году поступило 54 933,9 тыс. рублей (99,3% от утвержденного плана), в 2018 году – 62 546,0 тыс. рублей (84,5% утвержденного плана), в 2017 году – 63 163,7 тыс. рублей (75,2% от утвержденного плана)), снижением объемов поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (в 2019 году поступило 18 382,9 тыс. рублей (101,9% от утвержденного плана), в 2018 году – 19 010,3 тыс. рублей (81,5% утвержденного плана), в 2017 году – 26 407,0 тыс. рублей (31,7% от утвержденного плана)), а так же снижением объемов поступлений доходов от перечисления части прибыли МУПов, которые составили в 2019 году 272,0 тыс. рублей или 54,4% от плановых

назначений, что в 9 раз ниже поступлений 2018 года (2 454,0 тыс. рублей), и в 4,7 раз ниже поступлений 2017 года (1 282,1 тыс. рублей).

Вместе с тем, по сравнению с 2018 годом в 2019 году наблюдается положительная динамика роста поступлений в бюджет города доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, в 2019 году поступления составили 35 247,8 тыс. рублей (103,4% от утвержденных плановых назначений), что на 3 509,5 тыс. рублей или 11,1% выше поступлений 2018 года (31 738,3 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2019 году в объеме 15 745,2 тыс. рублей или 69,3% от утвержденного бюджета, что в 3,8 раз ниже поступлений 2018 года (59 908,3 тыс. рублей или 58,4% от утвержденного бюджета), но на 4 653,9 тыс. рублей или 42,0% выше поступлений 2017 года (11 091,3 тыс. рублей).

Причинами невысокого исполнения данного доходного источниками являлось исполнение на 63,6% поступлений по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12 276,2 тыс. рублей, при плане – 19 291,6 тыс. рублей). Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в 2019 году были исполнены на 100,8% или в объеме 3 469,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа в объеме 62 395,0 тыс. рублей или 30,6% от утвержденного плана (204 061,1 тыс. рублей), по сравнению с 2018 годом поступления увеличились практически в 3 раза (2018 год - 21 812,3 тыс. рублей), по сравнению с 2017 годом (52 083,3 тыс. рублей) – на 10 311,7 тыс. рублей или на 19,8%.

Причиной недопоступления в бюджет города данного доходного источника являлось отсутствие поступлений от оплаты права на заключение договоров о развитии застроенной территории города Лыткарино, плановые значения которого в 2019 году составляли 58 551,6 тыс. рублей. Стоит отметить, что и в 2018 году и в 2017 году средства от оплаты права на заключение договоров о развитии застроенной территории города Лыткарино также не поступали в бюджет (2018 году - 57 573,8 тыс. рублей, в 2017 году - 49 068,3 тыс. рублей).

Иные неналоговые доходы (платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, штрафы, санкции, возмещение ущерба) поступили в доход бюджета практически в 100% объеме от утвержденных плановых назначений:

платежи при пользовании природными ресурсами – 3 943,1 тыс. рублей (98,6% от плана), что на 1 457,2 тыс. рублей или 27,0% ниже показателя 2018 года, но в 5,8 раз выше поступлений 2017 года;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 165,0 тыс. рублей (98,6% от плана), что на 5,2 тыс. рублей или 3,3% выше поступлений 2018 года, но в 4 раза ниже фактических поступлений 2017 года;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 291,8 тыс. рублей (100,6% от плана) что на 667,3 тыс. рублей или 22,5% ниже показателя 2018 года, и на 815,5 тыс. рублей или 26,2% ниже поступлений 2017 года.

4.1.3. Безвозмездные поступления.

В 2019 году в доход бюджета городского округа Лыткарино поступили денежные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 903 131,3 тыс. рублей, что составило 98,1% от утвержденного плана. Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году составил 48,6 % от общей суммы доходов, что на 1,4 % больше, чем в 2018 году.

В 2019 году безвозмездные платежи в бюджете городского округа Лыткарино сформировались за счет:

- дотаций – 241,0 тыс. рублей (100% утвержденного плана), что на 66,0% ниже поступлений 2018 года (709,0 тыс. рублей);
- субсидий – 137 290,7 тыс. рублей (96,5% плановых назначений), что на 7,6% ниже показателя 2018 года (148 655,1 тыс. рублей);
- субвенций – 750 863,5 тыс. рублей (98,7 % утвержденного плана), что на 1,0% выше поступлений 2018 года (743 345,9 тыс. рублей);
- иных межбюджетных трансфертов – 17 857,1 тыс. рублей (100% плановых назначений), что в 8 раз больше показателя 2018 года (2 200,0 тыс. рублей);
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 3 121,0 тыс. рублей.

Размер безвозмездных поступлений бюджета городского округа Лыткарино в 2019 году на 69 132,2 тыс. рублей выше поступлений 2018 года, но на 122 811,5 тыс. рублей меньше поступлений данного доходного источника 2017 года.

4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета городского округа Лыткарино.

В 2019 году бюджет городского округа Лыткарино по расходам исполнен в объёме 1 943 100,1 тыс. рублей или 91,8% от уточненного плана, с ростом к показателям 2018 года на 0,5%.

Объёмы расходной части бюджета городского округа Лыткарино на протяжении последних трёх лет не претерпели существенных изменений.

4.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов в 2019 году представлено в таблице №5.

Таблица №5

Наименование расходов	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено		
		тыс. рублей	Процент исполнения к уточненному плану	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	246 788,2	225 929,5	91,5	11,6
Национальная оборона	3 774,0	3 604,5	95,5	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 376,7	25 781,8	79,6	1,3
Национальная экономика	113 655,2	92 841,1	81,7	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	263 362,1	227 117,6	86,2	11,7
Охрана окружающей среды	665,2	665,2	100,0	0,1
Образование	1 091 921,9	1 038 650,2	95,1	53,4
Культура, кинематография	129 717,5	117 557,9	90,6	6,0
Здравоохранение	15 781,8	8 980,3	56,9	0,5
Социальная политика	94 946,2	91 179,3	96,0	4,7
Физическая культура и спорт	100 658,6	87 906,2	87,3	4,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	23 520,6	22 886,5	97,3	1,2
Итого расходов:	2 117 168,0	1 943 100,1	91,8	100,0

Исходя из приведенных в таблице данных, исполнение бюджета городского округа в 2019 году по разделам бюджетной классификации расходов составило от 56,9% по разделу «Здравоохранение» до 100,0% по разделу «Охрана окружающей среды».

Анализ направлений расходования бюджетных средств городского округа Лыткарино показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов на 2019 год составили расходы на «Образование» – 1 038 650,2 тыс. рублей (53,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 227 117,6 тыс. рублей (11,7%) и «Общегосударственные вопросы» – 225 929,5 тыс. рублей (11,6%).

Динамика темпов роста (или снижения) исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов в 2017-2019 годах представлена в таблице №6.

Таблица №6

Наименование расходов	Исполнено, тыс. рублей		Темп роста 2018 к 2017 году, %	Исполнено в 2019 году, тыс. рублей	Темп роста 2019 к 2018 году, %
	2017 год	2018 год			
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	178 000,6	200 202,1	112,5	225 929,5	112,8
Национальная оборона	2 667,0	3 111,5	116,7	3 604,5	115,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 880,0	25 907,4	174,1	25 781,8	99,5
Национальная экономика	77 007,2	88 597,8	115,0	92 841,1	104,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	148 896,9	137 887,0	92,6	227 117,6	164,7
Охрана окружающей среды	498,8	671,9	134,7	665,2	99,0
Образование	926 867,3	1 020 147,2	110,1	1 038 650,2	101,8
Культура, кинематография	103 751,3	157 342,8	151,6	117 557,9	74,7
Здравоохранение	8 642,1	8 367,4	96,8	8 980,3	107,3
Социальная политика	78 371,6	88 922,8	113,5	91 179,3	102,5
Физическая культура и спорт	269 976,3	85 913,0	31,8	87 906,2	102,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 716,0	15 572,0	113,5	22 886,5	147,0
Итого расходов:	1 823 275,1	1 832 642,9	100,5	1 943 100,1	106,0

Следует отметить положительную динамику исполнения расходной части бюджета в отчетном году по сравнению с 2018 годом по 9 разделам бюджетной классификации расходов (аналогично и в 2018 году по сравнению с 2017 годом - по 9 разделам).

Вместе с тем, по 3 разделам бюджетной классификации расходов уровень исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2019 году снизился по сравнению с уровнем 2018 года. Значительное снижение уровня исполнения бюджета наблюдается по разделу «Культура, кинематография» - 74,7%.

При проверке вопроса соответствия показателей сводной бюджетной росписи на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов показателям утвержденного бюджета городского округа Лыткарино, расхождений не установлено.

4.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по муниципальным программам (подпрограммам) городского округа Лыткарино.

Первоначально утвержденным бюджетом городского округа Лыткарино на 2019 год объем расходов бюджета, предусмотренных на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ (далее – программы) был определен в размере 1 819 306,0 рублей. В течение финансового года объем расходных

обязательств бюджета по программным мероприятиям был увеличен на 249 584,0 тыс. рублей или на 13,7% и составил 2 068 890,0 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Главы городского округа Лыткарино от 21.08.2018 №531-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2019 году и плановом периоде» в 2019 году в бюджет городского округа Лыткарино были включены 13 муниципальных программ, в том числе:

- «Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Культура города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Образование города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Предпринимательство города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории города Лыткарино» на 2018-2022 годы
- «Забота» на 2017 - 2021 годы;
- «Безопасность города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Жилище города Лыткарино» на 2014 - 2024 годы;
- «Формирование современной городской среды города Лыткарино» на 2018-2022 годы»;
- «Молодое поколение города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы;
- «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.

В 2019 году общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ составил – 2 068 890,0 тыс. рублей (97,7% общего объема расходов), непрограммных направлений деятельности – 48 278,0 тыс. рублей (2,3%).

Информация об исполнении бюджета городского округа Лыткарино в 2019 году по муниципальным программам города Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности бюджета приведена в таблице №7.

Таблица №7

Наименования	Исполнено		
	2	3	4
1	тыс. рублей	%	Доля в общем объеме расходов, %
Всего расходов:			
2019	1 943 100,1	91,8	100,0

	2018	1 832 642,9	91,3	100,0
	2017	1 823 275,1	90,7	100,0
в том числе:				
Муниципальные программы города Лыткарино				
	2019	1 897 726,8	91,7	97,7
	2018	1 756 182,8	91,1	95,8
	2017	1 804 414,1	90,7	99,0
Непрограммные направления деятельности				
	2019	45 373,3	94,0	2,3
	2018	76 460,1	97,0	4,2
	2017	18 861,0	89,2	1,0
в том числе:				
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований				
	2019	22 913,2	88,7	1,2
	2018	21 690,9	90,2	1,2
	2017	18 861,0	89,2	1,0
Непрограммные расходы бюджета города Лыткарино				
	2019	22 460,1	100,0	1,1
	2018	54 769,2	100,0	3,0
	2017	-	-	-

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, в 2019 году составило 1 897 726,8 тыс. рублей или 91,7% уточненного плана, доля расходов увеличилась на 1,8% по сравнению с 2018 годом.

Информация об исполнении бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ за 2019 год приведена в *Приложении №1*.

Информация об исполнении бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ за 2017-2019 годы приведена в *Приложении №2*.

В структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренных в 2019 году на муниципальные программы, наибольшие объёмы направлены на следующие программы: «Образование города Лыткарино» – 53,1%, «Муниципальное управление города Лыткарино» – 13,4%, «Формирование современной городской среды города Лыткарино» - 9,9%. Доля расходов на реализацию программы «Формирование современной городской среды города Лыткарино» возросла на 4,8% по сравнению с показателями 2018 года (в связи с проведением работ по благоустройству территории по адресу: Московская область, г. Лыткарино, ул. Спортивная), по программе «Образование города Лыткарино», напротив сократилась на 2,8%.

Общий объем неисполненных плановых назначений программных средств бюджета 2019 года составил 171 163,2 тыс. рублей, и сложился он по всем 13 муниципальным программам города Лыткарино.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом снизился уровень исполнения по 6 муниципальным программам:

- «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городе Лыткарино Московской области» - на 17,7% (с 94,1% в 2018 году до 76,4% в 2019 году);
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 11,6% (с 93,2% в 2018 году до 81,6% в 2019 году);
- «Молодое поколение города Лыткарино» на 8,1% (с 98,0% в 2018 году до 89,9% в 2019 году);
- «Забота» на 6,2% (с 90,2% в 2018 году до 84,0% в 2019 году);
- «Культура города Лыткарино» на 3,5% (с 95,7% в 2018 году до 92,2% в 2019 году);
- «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 4,8% (с 92,1% в 2018 году до 87,3% в 2019 году).

Муниципальная программа «Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017 - 2021 годы

Муниципальная программа «Муниципальное управление города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №915-п (далее – МП «Муниципальное управление», Программа) и включает в себя 9 подпрограмм.

В 2019 году в Программу было внесено 5 изменений в части изменения объёмов финансирования и значений планируемых результатов реализации программы.

В бюджете на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 228 976,8 тыс. рублей. В течение финансового года размер бюджетных ассигнований, выделенных на МП «Муниципальное управление» был увеличен на 53 723,7 тыс. рублей или 23,5% и составил 282 700,5 тыс. рублей.

Общий объём финансовых ресурсов, направленных на реализацию мероприятий Программы в 2019 году, составил 254 795,0 тыс. рублей или 90,1% запланированного объёма финансирования, при этом объём неисполненных плановых назначений составил 27 905,5 тыс. рублей или 9,9%.

При анализе исполнения подпрограмм МП «Муниципальное управление» установлено следующее.

По подпрограмме №7 «Архитектура и градостроительство города Лыткарино» бюджетные ассигнования на 2019 год были запланированы только по основному мероприятию «Выполнение работ по отсыпке щебнем линейных объектов транспортной инфраструктуры, расположенных в границах указанной территории» в размере 1 000,0 тыс. рублей, фактически мероприятие не было исполнено.

Подпрограмма №2 «Создание условий для оказания медицинской помощи на территории города Лыткарино» исполнена на 56,9%, мероприятие «Обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет» исполнено на 49,2%.

По итогам проведенной в 2019 году «Проверки законности и эффективности использования муниципального имущества и бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление города Лыткарино» в части достижения поставленных целей и задач при реализации отдельных мероприятий подпрограммы №3 муниципальной программы «Муниципальное управление города Лыткарино» были установлены 5 случаев несоответствия данных, отраженных в отчетах «Оценка результатов реализации муниципальной программы «Муниципальное управление города Лыткарино» за 2017-2018 годы, фактическим показателям, установленным по итогам контрольного мероприятия.

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам проверок были вынесены 2 Представления, в которых было рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений, и предоставлять достоверную отчетность о достигнутых целевых показателях муниципальных программ.

Контроль за предоставлением достоверной отчетности о достигнутых целевых показателях муниципальных программ был возложен на начальника отдела экономики и перспективного развития Администрации.

Муниципальная программа «Культура города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Культура города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №902-п (далее – МП «Культура», Программа) и содержала в своем составе 8 подпрограмм.

В утвержденном бюджете на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 140 613,0 тыс. рублей. В течение финансового года в Программу было внесено 9 изменений, при этом общий объем бюджетных ассигнований, выделенных финансовое обеспечение реализации программных мероприятий, был увеличен на 47 041,2 тыс. рублей или на 33,4% и составил 187 654,2 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных средств было направлено на реализацию подпрограммы II «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры и доступа к музейным фондам, развитие образования в сфере культуры и искусства в городе Лыткарино» в сумме 39 806,2 тыс. рублей и подпрограммы VI «Проведение культурно-массовых и праздничных мероприятий в сфере культуры в городе Лыткарино» на 4 809,0 тыс. рублей.

Исполнение по подпрограмме III «Укрепление материально-технической базы и благоустройство территории муниципальных учреждений в сфере культуры города Лыткарино» составило 35,3% в части укрепления материально-технической базы МУ «Детская музыкальная школа», по МУ «ДК «Центр Молодежи» – 3,8%.

Фактически Программа была выполнена на 172 963,5 тыс. рублей (92,2% от уточненного плана), что ниже показателя исполнения 2018 года на 3,5%.

В 2019 году КСП городского округа Лыткарино было проведено 2 контрольных мероприятия в части проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах на реализацию муниципальной программы «Культура города Лыткарино», по итогам которых установлены факты недостижения следующих целевых показателей:

- «Формирование, учёт, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотек, включая оцифровку фондов» (выполнение составило 98,6%);

-«Доля объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности и требующих консервации или реставрации, в общем количестве объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности (выполнение не осуществлялось).

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам проверок были направлены 4 Представления, в которых было рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений, в том числе разработать и утвердить Порядок применения и расчета коэффициентов выравнивания, применяемых при определении объемов субсидий на выполнение муниципальных заданий, подпрограмму VIII «Развитие библиотечного дела в городе Лыткарино» МП «Культура города Лыткарино» дополнить мероприятиями, направленными на достижение поставленных целей данной подпрограммы.

Из общего количества предложений и рекомендаций по выданным Представлениям выполнено 23 предложения.

Муниципальная программа «Образование города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Образование города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №914-п (далее – МП «Образование», Программа), и содержала в своем составе 4 подпрограммы.

В бюджете на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 1 135 798,2 тыс. рублей. В течение 2019 года изменения в Программу были внесены 10 раз, при этом размер бюджетных ассигнований был сокращен на 77 369,4 тыс. рублей и составил 1 058 428,8 тыс. рублей.

Снижение запланированных бюджетных ассигнований 2019 года было осуществлено в части капитальных вложений в общеобразовательные организации

на мероприятие по осуществлению ПИР и строительства пристройки на 245 мест к МОУ СОШ №5 (город Лыткарино, ул. Комсомольская, д.34) на 100,0% или 143 400,0 тыс. рублей ввиду отсутствия технической возможности осуществления строительства. Бюджетные средства, предусмотренные на реконструкцию здания МС(К)ОУ специальной (коррекционной) общеобразовательной школы №8 для детей с ОВЗ с увеличением вместимости до 216 мест. г.о. Лыткарино, ул. Пионерская, д.12Б были сокращены на 30% или 1 513,2 тыс. рублей в связи с переносом сроков строительства.

Фактический общий объём финансовых ресурсов, направленных на реализацию мероприятий Программы в 2019 году, составил 1 008 024,1 тыс. рублей или 95,2% запланированного объёма финансирования.

Расходы на реализацию программных мероприятий в 2019 году увеличились на 26 018,3 тыс. рублей или на 2,6% по сравнению с 2018 годом.

Муниципальная программа «Предпринимательство города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Предпринимательство города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №899-п (далее – МП «Предпринимательство», Программа) и включает в себя 4 подпрограммы.

Первоначально утвержденным бюджетом города расходы на реализацию Программы были предусмотрены в размере 11 868,4 тыс. рублей (подпрограммы I и II). В течение 2019 года в Программу было внесено 6 изменений в части уточнения объёмов финансирования и значений планируемых результатов реализации программы, в результате чего объем расходов был увеличен на 1 849,7 тыс. рублей и составил 13 718,1 тыс. рублей.

Объем фактических бюджетных расходов, направленных на реализацию МП «Предпринимательство» в 2019 году, составил 10 640,6 тыс. рублей или 77,6% от запланированного объёма.

По сравнению с 2018 годом расходы на Программу в 2018 году увеличились на 1 351,1 тыс. рублей или на 14,5%, исполнение на 6,2%.

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №906-п (далее – МП «Физкультура», Программа) и включала в себя 2 подпрограммы.

Общий объём финансовых ресурсов, предусмотренных на реализацию Программы первоначальным бюджетом на 2019 год был утвержден в размере 90 866,8 тыс. рублей. В течение финансового года в МП «Физкультура» было внесено 10 изменений, при этом размер бюджетных ассигнований, выделенных на

исполнение программных мероприятий был увеличен на 9 791,8 тыс. рублей или 10,8% и составил 100 658,6 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных средств было направлено на реализацию подпрограммы I «Строительство, реконструкция, модернизация и благоустройство территории объектов физической культуры и спорта города Лыткарино» в рамках федерального проекта «Спорт-норма жизни» - подготовка основания, приобретение и установка скейт-парка в размере 3 915,0 тыс. рублей и на реализацию подпрограммы II «Развитие физической культуры и спорта в городе Лыткарино» в части увеличения средств субсидий на выполнение муниципальных заданий МБУ «СШ Лыткарино», МБУ «СШОР Лыткарино», МАУ «ЛСК Лыткарино» на 5 502,0 тыс. рублей.

Исполнение мероприятий по подпрограмме I «Строительство, реконструкция, модернизация и благоустройство территории объектов физической культуры и спорта города Лыткарино» составило 44,7%, т.к. в силу объективных причин в 2019 году было не выполнено мероприятие «Осуществление проектно-изыскательских работ для капитального ремонта нежилых помещений МБУ «СШ Лыткарино» по адресу: г. Лыткарино, улица Шестакова В.А., стр.2 (Спортивный комплекс «Кристалл»).

Фактически общий объем бюджетных расходов по Программе составил 87 906,2 тыс. рублей или на 87,3% от уточненного плана.

При проведении в 2019 году контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Лыткарино, направленных Администрацией городского округа Лыткарино в 2017-2018 годах на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Лыткарино» в части мероприятий по предоставлению субсидий МБУ «СШОР Лыткарино» (с элементами аудита эффективности, с элементами аудита в сфере закупок) было установлено следующее.

Годовой отчет за 2017 год «Оценка результатов реализации муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Лыткарино» не содержал в своем составе сведений о достижении целевых показателей, связанных с выполнением муниципального задания МБУ «СШОР Лыткарино».

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам проверок были вынесены 2 Представления, в которых было рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории города Лыткарино» на 2018-2022 годы

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории города Лыткарино» на 2018-2022 годы утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 28.12.2017 №867-п (далее –

МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», Программа) и содержала в своём составе 3 подпрограммы.

Бюджетом на 2019 год были предусмотрены расходы на реализацию программных мероприятий в размере 1 060,0 тыс. рублей. В результате внесенных в течение финансового года изменений, размер бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации Программы, был увеличен в 12,8 раз или на 13 575,8 тыс. рублей и составил 14 635,8 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований 2019 года по подпрограмме I «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры на территории города Лыткарино» было связано с предоставлением МП «Лыткаринская теплосеть» субсидии в размере 13 200,0 тыс. рублей в целях возмещения затрат в связи с выполнением дополнительного объема работ по реконструкции тепловой магистрали «Вторая очередь участок от ТК-227 до ЦТП -1А (от 224а до ЦТП-1 А).

Финансирование мероприятий по строительству и реконструкции объектов очистки сточных вод в целях сохранения и предотвращения от загрязнений реки Волги в рамках реализации федерального проекта «Оздоровление Волги» с запланированными на 2019 год расходами в размере 1 917 376,5 тыс. рублей было перенесено на плановый период 2020-2021 годов.

Фактические расходы на реализацию программных мероприятий составили 14 390,7 тыс. рублей, что составляет 98,3% от уточненного плана.

Муниципальная программа «Забота» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Забота» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №907-п (далее – МП «Забота», Программа) и содержит в своем составе 3 подпрограммы.

В 2019 году первоначальным бюджетом расходы на реализацию Программы были утверждены в размере 7 966,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода в Программу 7 раз вносились изменения, при этом размер бюджетных ассигнований был увеличен на 2 595,6 тыс. рублей и составил 10 561,6 тыс. рублей.

В течение 2019 года за счет дополнительно выделенных средств бюджета и внутренней переброски средств программы были увеличены расходы на реализацию мероприятий подпрограммы III «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории городского округа Лыткарино» в размере 3 536,0 тыс. рублей, при этом финансовое обеспечение мероприятий подпрограмм I и II в отчетном периоде было сокращено на 103,0 тыс. рублей и 837,4 тыс. рублей соответственно.

Объем фактических расходов за 2019 год по Программе составил 8 869,6 тыс. рублей, или 84,0% от уточненного плана.

По сравнению с 2018 годом расходы на реализацию программных мероприятий МП «Забота» в 2019 году сократились на 17,5% или на 1 883,4 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного КСП г.о. Лыткарино в 2020 году «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных Администрацией г.о. Лыткарино в 2018-2019 годах, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ЛАТП - автотранспортное обслуживание» в рамках реализации подпрограммы IV «Транспортное обслуживание», и на реализацию мероприятий подпрограммы I «Пассажирский транспорт общего пользования» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» (с элементами аудита эффективности, с элементами аудита в сфере закупок)» в части проверки достижения целевых показателей МП «Забота» установлено следующее.

Подпрограммой II «Городская поддержка» по мероприятию 5 «Расходы на поддержку отдельных категорий граждан города Лыткарино в виде организации и предоставления транспорта для проезда в г. Жуковский Московской области на освидетельствование МСЭ» предусмотрен целевой показатель «Получение мер социальной поддержки инвалидами города Лыткарино по обеспечению бесплатного проезда на освидетельствование МСЭ в г. Жуковский» с планируемыми значениями 52 поездки ежегодно.

В Отчетах «Оценка результатов реализации муниципальной программы «Забота» за 2018 год, и за 2019 год, по целевому показателю «Получение мер социальной поддержки инвалидами города Лыткарино по обеспечению бесплатного проезда на освидетельствование МСЭ в г. Жуковский» достигнутые значения так же были указаны в объемах 52 поездки ежегодно.

Согласно данным, представленным МБУ «ЛАТП» к проверке (путевые листы транспортных средств) в 2018 году было совершено 64 поездки в г. Жуковский, в 2019 году - 56 поездок.

Вместе с тем, проверить достоверность сведений о количестве поездок, отраженных в путевых листах МБУ «ЛАТП», качестве и своевременности оказанных услуг, не представилось возможным ввиду того, что отсутствовал порядок взаимодействия между Администрацией и учреждением здравоохранения в части определения потребности в количестве поездок, автотранспортное учреждение также не взаимодействовало с Администрацией и здравоохранением.

По итогам проверки было вынесено 2 Представления по проверяемым объектам.

Муниципальная программа «Безопасность города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Безопасность города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №920-п (далее – МП «Безопасность», Программа) и содержала в своем составе 7 подпрограмм.

Утвержденным бюджетом городского округа на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 33 292,7 тыс. рублей. В течение финансового года 6 раз вносились изменения в Программу, при этом размер бюджетных ассигнований был увеличен на 5,5% или на 1 840,1 тыс. рублей и составил 35 132,8 тыс. рублей.

Увеличение объемов финансирования в течение 2019 года произошло в рамках реализации следующих подпрограмм:

- № 5 «Обеспечение пожарной безопасности» на 1 628,4 тыс. рублей или в 2,3 раза;
- № 7 «Обеспечивающая подпрограмма» на 7 318,3 тыс. рублей или в 1,5 раза.

Объем фактических расходов, направленных на реализацию Программы составил 27 432,5 тыс. рублей или 78,1% от уточненного плана.

По сравнению с 2018 годом расходы на реализацию мероприятий Программы в 2019 году сохранились на прежнем уровне.

Муниципальная программа «Жилище города Лыткарино» на 2014-2024 годы

Муниципальная программа «Жилище города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 14.10.2013 №782-п (далее – МП «Жилище», Программа) и предусматривала в своём составе 5 подпрограмм.

В бюджете на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 23 773,0 тыс. рублей. В течение финансового года размер бюджетных ассигнований, выделенных на МП «Жилище» был увеличен на 15 153,7 тыс. рублей или в 1,6 раз и составил 38 926,7 тыс. рублей.

Увеличение объемов финансирования на 8 611,7 тыс. рублей в течение 2019 года произошло в рамках реализации подпрограммы №1 «Обеспечение жильем молодых семей» на 2014-2021 годы по оказанию государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома.

Фактически Программа выполнена на 37 936,9 тыс. рублей или на 97,5% от уточненного плана.

По сравнению с 2018 годом расходы на Программу в 2019 году увеличились на 1 287,1 тыс. рублей или на 3,5%.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Лыткарино» на 2018-2022 годы

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 28.12.2017 №865-п (далее – МП «Формирование современной городской среды», Программа) и включает в свой состав 3 подпрограммы.

Бюджетом города Лыткарино на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 85 592,3 тыс. рублей. В течение 2019 года в действующую программу 10 вносились изменения, в результате чего объем бюджетных средств был увеличен в 2,5 раза, или на 135 314,5 тыс. рублей и составил 220 906,8 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований 2019 года в размере 90 278,8 тыс. рублей по подпрограмме I «Благоустройство дворовых и общественных территорий города Лыткарино» было связано с реализацией программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий г. Лыткарино, ул. Спортивная.

Фактический объём финансовых ресурсов, использованных на реализацию мероприятий Программы в 2019 году составил 188 536,3 тыс. рублей или 85,3% запланированного объёма финансирования.

В 2019 году КСП г.о. Лыткарино было проведено контрольное мероприятие в МБУ «Лесопарк Лыткарино», которое осуществляло реализацию программного мероприятия «Организация проведения работ по благоустройству и санитарной очистке озеленённых территорий». В ходе проверки установлено, что разделом 3.«Планируемые результаты реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Лыткарино» не был предусмотрен целевой показатель, на достижение которого он был направлен, установлены случаи недостоверности отчетных данных, направляемых в Администрацию. По итогам проверки двум учреждениям направлены Представления об устранении допущенных нарушений.

Муниципальная программа «Молодое поколение города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Молодое поколение города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №901-п (далее – МП «Молодое поколение», Программа) и включала в себя 2 подпрограммы.

В 2019 году общий объём бюджетных средств, предусмотренных на реализацию Программы, был утвержден первоначальным бюджетом в размере 3 061,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода в Программу было внесено 5 изменений, при этом размер бюджетных ассигнований, выделенных на исполнение

программных мероприятий, был увеличен на 2 797,5 тыс. рублей или 91,4% и составил 5 858,5 тыс. рублей.

Объем фактически использованных бюджетных средств составил 5 265,0 тыс. рублей, или составляет 89,9% от уточненного плана.

По сравнению с 2018 годом расходы на реализацию программных мероприятий в 2019 году сократились на 14,0% или на 855,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №904-п (далее – МП «Развитие ДТК», Программа) и содержала в своём составе 4 подпрограммы.

Первоначальным бюджетом городского округа Лыткарино на 2019 год расходы на реализацию мероприятий Программы были предусмотрены в размере 51 836,4 тыс. рублей. По итогам 8 внесенных в течение 2019 года изменений в МП «Развитие ДТК», размер бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации программных мероприятий, был увеличен на 39 554,3 тыс. рублей или на 76,3% и составил 91 390,7 тыс. рублей.

Следует отметить низкий процент исполнения мероприятий подпрограммы III «Безопасность дорожного движения» – 5,6% в части установки, замены, ремонта и обслуживания дорожных знаков на улично-дорожной сети г. Лыткарино, устройства дорожной разметки, установки пешеходных ограждений перильного типа и обустройства нерегулируемых пешеходных переходов дополнительными источниками освещения.

Объем фактически использованных бюджетных средств на реализацию программы в 2019 году составил 74 613,3 тыс. рублей, или 81,6% от уточненного плана.

По сравнению с 2018 годом расходы на Программу в 2019 году увеличились на 13,8% или 9 083,8 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных Администрацией г.о. Лыткарино в 2018-2019 годах, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ЛАТП - автотранспортное обслуживание» в рамках реализации подпрограммы IV «Транспортное обслуживание», и на реализацию мероприятий подпрограммы I «Пассажирский транспорт общего пользования» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» (с элементами аудита эффективности, с элементами аудита в сфере закупок) было установлено, что цель и задачи подпрограммы IV «Транспортное обслуживание» не соответствовали целям и задачам

государственной программы Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2017-2024 годы, а соответствовали целям и задачам подпрограммы II «Обеспечение инфраструктуры органов государственной власти Московской области и государственных органов Московской области» государственной программы Московской области «Управление имуществом и финансами Московской области» на 2018-2021 годы.

Подпрограммой IV «Транспортное обслуживание» был предусмотрен целевой показатель «Ежегодное обеспечение автотранспортного обслуживания Администрации города Лыткарино и ее функциональных органов» с планируемыми значениями 100% ежегодно.

В Отчете «Оценка результатов реализации муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» за 2019 год, по целевому показателю «Ежегодное обеспечение автотранспортного обслуживания Администрации города Лыткарино и ее функциональных органов» достигнутые значения были указаны в объемах 100% ежегодно.

Осуществить проверку достижения данного целевого показателя не представилось возможным, по причине отсутствия взаимосвязи целевого показателя подпрограммы IV «Транспортное обслуживание» и показателей качества муниципального задания на 2019 год, доведенного до МБУ «ЛАТП».

По итогам проведенных контрольных мероприятий объектам проверок были вынесены 2 Представления, в которых было рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений.

Муниципальная программа «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

Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городе Лыткарино Московской области» утверждена постановлением Главы города Лыткарино от 30.12.2016 №903-п (далее – МП «ИКТ», Программа).

Общий объем финансовых ресурсов, предусмотренных на реализацию Программы первоначальным бюджетом на 2019 год был утвержден в размере 4 601,4 тыс. рублей. В течение финансового года в МП «ИКТ» было внесено 9 изменений, при этом размер бюджетных ассигнований, выделенных на исполнение программных мероприятий был увеличен на 3 715,5 тыс. рублей или 80,7% и составил 8 316,9 тыс. рублей.

Фактически Программа выполнена на 6 353,1 тыс. рублей (76,4% от уточненного плана), что меньше аналогичного показателя 2018 года на 17,7%.

4.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.

Резервный фонд Администрации на 2019 год был установлен утвержденным бюджетом в размере 12 842,7 тыс. рублей, т.е. в пределах 3,0% от общего объема расходов, из них:

- на непредвиденные расходы – 10 442,7 тыс. рублей;
- на чрезвычайные ситуации – 2 400,0 тыс. рублей.

В течение финансового года 4 раза были внесены изменения в утвержденный бюджет, в результате чего на конец 2019 года размер Резервного фонда был скорректирован и составил 0,00 рублей. При этом расходование средств денежных средств из Резервного фонда Администрации городского округа Лыткарино в 2019 году не осуществлялось.

4.2.4. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год размер дебиторской задолженности на 01.01.2019 составил 52 850,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 50 971,8 тыс. рублей, т.е. уменьшился на 1 878,7 тыс. рублей, или на 3,6%.

По состоянию на 01.01.2019 сформировалась просроченная дебиторская задолженность в размере 49 435,9 тыс. рублей, на 01.01.2020 она составила 47 325,6 тыс. рублей. Причина возникновения просроченной дебиторской задолженности отражена в п. 4.38 Пояснительной записки (ф. 0503360) – «по данным УФНС России по Московской области».

Кредиторская задолженность по исполнению бюджета города Лыткарино на 01.01.2019 составила 233 922,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 267 907,8 тыс. рублей, т.е. с увеличением на конец отчетного периода на 33 985,3 тыс. рублей или 14,5%.

По состоянию на 01.01.2019 образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 7 586,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская 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).

По состоянию на 01.01.2020 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Лыткарино.

В результате проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда города Лыткарино установлено, что в 2019 году поступления составили 6 770,8 тыс. рублей или 99,7% утвержденных бюджетных назначений, или сростом к уровню 2018 года на 14,4%.

Исполнение расходов Дорожного фонда составило 6 723,1 тыс. рублей или 75,7% от плановых назначений, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрация городского округа Лыткарино – 0%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино – 6 723,1 тыс. рублей или 82,1%.

Направления расходования средств Дорожного фонда соответствовали Положению о муниципальном Дорожном фонде города Лыткарино, принятому решением Совета депутатов города Лыткарино от 31.10.2013 №436/49 и осуществлялись Управлением жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды города Лыткарино» на 2017-2021 годы.

Уровень исполнения бюджета городского округа Лыткарино по расходам Дорожного фонда за 2019 год сложился выше аналогичного показателя предыдущего финансового года на 2 491,4 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2020 составил 2 131,7 тыс. рублей.

4.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино.

Первоначально бюджет города Лыткарино на 2019 год был утвержден с дефицитом в размере 50 000,0 тыс. рублей или 6,2%, 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 2019 год плановый размер дефицита составил 86 285,6 тыс. рублей или 9,8%, и так же не превышал 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По итогам финансового года дефицит бюджета составил 83 288,2 тыс. рублей или 10,4%.

В 2019 году для погашения дефицита бюджета города Лыткарино и погашения муниципальных долговых обязательств, муниципальным образованием были получены кредиты на общую сумму 307 721,0 тыс. рублей (на 79 000,0 тыс. рублей больше чем в 2018 году).

В течение финансового года были погашены банковские кредиты в сумме 228 721,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 22 886,5 тыс. рублей (1,2% от общего объема расходов бюджета), на 7 314,5 тыс. рублей или 47% больше, чем в 2018 году.

В 2019 году бюджетные кредиты муниципальным образованием не привлекались.

V. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Лыткарино.

Представленная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) поступила в КСП в установленные сроки.

Бюджетная отчетность ГАБС представлена в составе, соответствующем требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 44 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности ГАБС, соответствовал Инструкции №191н.

В нарушение пункта 11.1 Инструкции №191-н в составе представленной отчетности ГАБС отсутствовали отдельные формы, а в нарушение пунктов 8, 152 Инструкции №191-н в составе разделов 5 Пояснительных записок (ф.0503160) ГАБС отсутствовали сведения о том, что формы не включены в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, по следующим ГАБС:

КСП городского округа Лыткарино - 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

КУИ города Лыткарино - 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

Совет депутатов городского округа Лыткарино - 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;

Управление ЖКХ и РГИ города Лыткарино - 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;

Управление образования города Лыткарино - 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В нарушение требований п.157 Инструкции №191н формы Таблиц №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля», являющаяся приложением к Пояснительной записке (ф.0503160) *Совета депутатов г.о. Лыткарино* и *Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино* на 01.01.2020, не соответствуют форме предусмотренной Инструкцией №191н в части наименования графы 1 (указано - «Тип контрольных мероприятий», следовало указать - «Проверяемый период»).

В ходе проверок годовой отчетности ГАБС были установлены отдельные случаи противоречий (нарушения тождества данных) внутри представленных форм, по следующим ГАБС:

КУИ города Лыткарино:

– в пункте 5.15 Пояснительной записки (ф.0503160) указано, что форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия значений, при этом на странице 100 представленной бюджетной отчетности представлена данная форма 0503296, которая содержит информацию об исполнении денежных обязательств по исполнительным документам судов в размере 83 499,70 рублей (данные сведения так же отражены в пункте 5.13 Пояснительной записки (ф.0503160):

Управления ЖКХ и РГИ города Лыткарино:

– в пункте 5.15 Пояснительной записки (ф.0503160) указано, что таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия значений, при этом на странице 65 представленной бюджетной отчетности представлена данная таблица №6, которая содержит информацию о проведенной в учреждении по состоянию на 25.12.2019 инвентаризации (данные сведения так же отражены в пункте 5.11 Пояснительной записки (ф.0503160).

Управления образования города Лыткарино:

– в пунктах 5.13, 5.15 Пояснительной записки (ф.0503160) указано, что форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия значений, вместе с тем, на странице 111 бюджетной отчетности *Управления* представлена форма 0503296, содержащая информацию об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета;

– в пункте 5.15 Пояснительной записки (ф.0503160) указано, что таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного

(муниципального) финансового контроля» не включена в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия значений, при этом, на странице 73 представленной бюджетной отчетности представлена таблица №5, которая содержит информацию о проведенных в учреждении мероприятиях по осуществлению внутреннего финансового контроля и их результатах.

В нарушение требований пункта 159 Инструкции №191н, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

– в таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» годовой бюджетной отчетности *Администрации городского округа Лыткарино* не отражены 5 (пять) контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа Лыткарино в 2019 году;

– в таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» годовой бюджетной отчетности *Управления образования города Лыткарино* недостоверно отражена информация о мероприятиях по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю, проведенных в отчетном периоде.

Кроме того, в нарушение требований пункта 152 Инструкции №191н в составе раздела 2 Пояснительной записки (ф.0503160) *Управления образования города Лыткарино* отсутствовали сведения о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок), используемых для достижения показателей результативности деятельности учреждения.

Форма бюджетной отчетности 0503187 «Справочная таблица к отчету об исполнении субъекта Российской Федерации» и Сведения об отдельных показателях исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, включенные в состав бюджетной отчетности *Управления образования города Лыткарино* и представленные в КСП не предусмотрены в составе бюджетной отчетности, установленной Инструкцией №191н.

При проверке показателей годового отчета об исполнении бюджета города с показателями отчетности главных администраторов бюджетных средств расходований не установлено.

VI. Основные выводы.

Бюджет города Лыткарино за 2019 год исполнен по доходам - в объёме 1 859 811,9 тыс. рублей или 91,5% утверждённого бюджета, по расходам - в объёме 1 943 100,1 тыс. рублей или 91,7% утвержденного плана.

По итогам финансового года дефицит бюджета составил 83 288,2 тыс. рублей или 10,4%.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается тенденция роста дефицита бюджета с 9,5% в 2018 году до 11,4% в 2019 году.

В целом по доходам наблюдается недостижение плановых назначений на 8,5% или 172 203,5 тыс. рублей за счет недопоступления в доходную часть бюджета доходов от уплаты налога на имущество, доходов от продажи материальных и нематериальных активов и прочих неналоговых доходов.

Невыполнение плана по расходам в 2019 году составило 175 200,9 тыс. рублей или 8,3% уточненного плана.

В течение 2019 года, как и в предыдущие годы, наблюдается высокая концентрация объема расходов, произведенных в IV квартале – 33,2% от общего годового объема перечислений.

По данным годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год размер дебиторской задолженности уменьшился на 1 878,7 тыс. рублей и составил на конец отчетного периода – 50 971,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 47 325,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по исполнению бюджета города Лыткарино увеличилась на конец отчетного периода на 33 985,3 тыс. рублей и составила 267 907,8 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствовала.

При подготовке Заключения на отчет об исполнении бюджета города Лыткарино за 2019 год были использованы результаты внешних проверок бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств, иных контрольных мероприятий, проведенных КСП городского округа Лыткарино в соответствии со ст.44 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и ч.2 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».

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены нарушения и недостатки в части соблюдения требований Инструкции №191н по заполнению форм, входящих в состав годовой отчетности, в части предоставления полной и достоверной информации о деятельности объекта в годовом отчете, в части расхождений внутри представленных форм отчетности.

VII. Предложения.

Администрации городского округа Лыткарино рекомендуется:

– принять меры по организации планомерного исполнения бюджета города Лыткарино по расходам в течение года.

Заключение

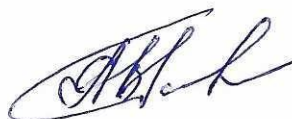
По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2019 год Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2019 год, представленного в форме Проекта и считает целесообразным предложить Совету депутатов утвердить Отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2019 год.

**Председатель
Контрольно-счётной палаты
городского округа Лыткарино**



В.И. Гусева

**Аудитор
Контрольно-счётной палаты
городского округа Лыткарино**



А.В. Голованова

Исполнение бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ города Лыткарино за 2019 год

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План 2019 года, тыс. рублей			Исполнено		
		первоначально утвержденный	уточненный	тыс. руб.	%	тыс. руб.	Доля в общем объеме программных расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	
1.	«Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017-2021 годы	228 976,8	282 700,5	254 795,0	90,1	13,4	
2.	«Культура города Лыткарино» на 2017-2021 годы	140 613,0	187 654,2	172 963,5	92,2	9,1	
3.	«Образование города Лыткарино» на 2017-2021 годы	1 135 798,2	1 058 428,8	1 008 024,1	95,2	53,1	
4.	«Предпринимательство города Лыткарино» на 2017-2021 годы	11 868,4	13 718,1	10 640,6	77,6	0,6	
5.	«Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017-2021 годы	90 866,8	100 658,6	87 906,2	87,3	4,6	
6.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории города Лыткарино» на 2018-2022 годы	1 060,0	14 635,8	14 390,7	98,3	0,8	
7.	«Забота» на 2017-2021 годы	7 966,0	10 561,6	8 869,6	84,0	0,5	
8.	«Безопасность города Лыткарино» на 2017-2021 годы	33 292,7	35 132,8	27 432,5	78,1	1,5	
9.	«Жилище города Лыткарино» на 2014-2024 годы	23 773,0	38 926,7	37 936,9	97,5	2,0	
10.	«Формирование современной городской среды города Лыткарино» на 2018-2022 годы	85 592,3	220 906,8	188 536,3	85,3	9,9	
11.	«Молодое поколение города Лыткарино» на 2017-2021 годы	3 061,0	5 858,5	5 265,0	89,9	0,3	
12.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы	51 836,4	91 390,7	74 613,3	81,6	3,9	
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	4 601,4	8 316,9	6 353,1	76,4	0,3	
	ВСЕГО	1 819 306,0	2 068 890,0	1 897 726,8	91,7	100,0	

Исполнение бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ города Лыткарино за 2017-2019 годы

№	п/п	Наименование муниципальной программы	2017				2018				2019			
			Исполнено		Доля в общем объеме программных расходов, %		Исполнено		Доля в общем объеме программных расходов, %		Исполнено		Доля в общем объеме программных расходов, %	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1.		«Муниципальное управление города Лыткарино» на 2017-2021 годы	201 268,2	87,8	11,1	229 714,6	85,9	13,1	254 795,0	90,1	13,4			
2.		«Культура города Лыткарино» на 2017-2021 годы	137 611,4	87,1	7,6	199 274,8	95,7	11,3	172 963,5	92,2	9,1			
3.		«Образование города Лыткарино» на 2017-2021 годы	893 287,9	93,6	49,5	982 005,8	93,6	55,9	1 008 024,1	95,2	53,1			
4.		«Предпринимательство города Лыткарино» на 2017-2021 годы	8 479,8	76,5	0,5	9 289,5	71,4	0,5	10 640,6	77,6	0,6			
5.		«Физическая культура и спорт города Лыткарино» на 2017-2021 годы	269 857,3	93,7	14,9	85 709,8	92,1	4,9	87 906,2	87,3	4,6			
6.		«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2014-2020 годы	461,3	39,7	0,1	-	-	-	-	-	-			
7.		«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории города Лыткарино» на 2018-2022 годы	-	-	-	3 256,6	95,8	0,2	14 390,7	98,3	0,8			
8.		«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Лыткарино» на 2017-2021 годы	147 180,3	83,3	8,2	-	-	-	-	-	-			
9.		«Забота» на 2017-2021 годы	6 742,7	77,1	0,4	10 753,0	90,2	0,6	8 869,6	84,0	0,5			
10.		«Безопасность города Лыткарино» на 2017-2021 годы	15 978,4	78,9	0,9	27 585,1	86,6	1,6	27 432,5	78,1	1,5			
11.		«Жилище города Лыткарино» на 2014-2024 годы	30 010,1	87,8	1,7	36 649,8	95,9	2,1	37 936,9	97,5	2,0			
12.		«Формирование современной городской среды города Лыткарино» на 2018-2022 годы	-	-	-	90 409,8	72,6	5,1	188 536,3	85,3	9,9			

13.	«Молодое поколение города Лыткарино» на 2017-2021 годы	5 393,3	86,6	0,3	6 120,9	98,0	0,4	5 265,0	89,9	0,3
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы	72 927,0	87,2	4,0	65 529,5	93,2	3,7	74 613,3	81,6	3,9
15.	«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	15 216,4	88,9	0,8	9 883,6	94,1	0,6	6 353,1	76,4	0,3
	ВСЕГО	1 804414,1	90,7	100,0	1 756 182,8	91,1	100,0	1 897 726,8	91,7	100,0