



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ВОСКРЕСЕНСК
ВОСКРЕСЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского поселения Воскресенск
Воскресенского муниципального района Московской области
за 1 квартал 2018 года.**

16 мая 2018 года

1. Общие положения

1.1. Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 1 квартал 2018 года подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Бюджетном процессе в городском поселении Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области от 24.10.2014 № 26/2 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района на 2018 год.

1.2. Целью внешней проверки является подтверждение полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 1 квартал 2018 года, оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2018 год (далее - решение о бюджете).

1.3. Предметом внешней проверки является отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского

муниципального района Московской области за 1 квартал 2018 года (далее – отчет).

1.4. Срок проведения проверки: с 11.05. 2018 года по 16.05.2018 года.

1.5. Отчет представлен в Контрольно-счетную палату городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) 10.05.2018г. в соответствии с частью 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года

Бюджет городского поселения Воскресенск на 2018 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 14.12.2017 № 411/60 «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2018 год».

В данный документ в течение 1 квартала 2018 года решениями Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 26.01.2018 № 426/63, от 28.02.2018 № 430/64, от 30.03.2018 №436/65 внесены изменения и дополнения, в результате которых бюджетные назначения на 2018 год составили:

- по доходам в сумме 778 725,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 058 504,4тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличился на 255 863,8 тыс. рублей и составил 279 778,8 тыс. рублей.

Постановлением администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области от 24.04.2018 № 71 утвержден отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 1 квартал 2018 года по доходам в сумме 141 892,3тыс. рублей, по расходам в сумме 112 504,6 тыс. рублей с профицитом бюджета –29 387,7 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета городского поселения Воскресенск за 1 квартал 2018 года поступило 141 892,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 129 441,3 тыс. рублей (20,3 %), безвозмездные поступления –12 451,0 тыс. рублей (8,8 %).

Общий объем поступлений за 1 квартал текущего года на 5,1% выше поступлений за 1 квартал 2017 года (факт 1 квартала 2017 г. –134 988,4тыс. рублей).

Формирование доходов бюджета городского поселения Воскресенск за 1 квартал 2018 года составило:

- по налоговым доходам –111 921,0 тыс. рублей или 20,6 % от показателя уточненного бюджета (542 773,0 тыс. рублей);
- по неналоговым доходам –17 520,3 тыс. рублей или 18,5 % от показателя уточненного бюджета (94 624,0 тыс. рублей);

-по безвозмездным поступлениям –12 451,0 тыс. рублей или 8,8 % от показателя уточненного бюджета (141 328,5 тыс. рублей).

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2017 г. (тыс. руб.)	Удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал 2017г. %	Исполнено за 1 квартал 2018 г. (тыс. руб.)	Удельный вес в общем объеме доходов за 1 квартал 2018 г. %	Отклонение 1 квартал 2018г. от 1 квартала 2017 г. (+;-) (тыс. руб.)
<i>I</i>	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	112 877,0	83,6	111 921,0	78,9	- 956,0
Неналоговые доходы	22 074,0	16,3	17 520,3	12,3	-4 553,7
Безвозмездные поступления	37,4	0,1	12 451,0	8,8	+12 413,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	134 988,4	100	141 892,3	100	+ 6 903,9

3.1. В структуре налоговых поступлений преобладают:

- *налог на доходы физических лиц*: процент исполнения за 1 квартал 2018 года составил 20,3 % к годовым бюджетным назначениям (план - 315 792,0 тыс. рублей; факт –64 163,4тыс. рублей) и 99,5 % к уровню 1 квартала 2017 года (64 469,2 тыс. рублей);

- *земельный налог*: исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 43 158,7 тыс. рублей или 22,7% к плану 2018 года, что ниже поступлений аналогичного периода прошлого года на 1,6 % (43 844,0 тыс. рублей - исполнение за 1 квартал 2017 года), в том числе земельный налог с организаций поступил в бюджет поселения в размере 41 328,2 тыс. рублей (24,9 % к плану), земельный налог с физических лиц –1 830,5 тыс. рублей (7,5% к плановым назначениям);

- *налог на имущество физических лиц*: исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 1 231,0 тыс. рублей или 5,3 % к плану 2018 года, и 98,7 % к уровню аналогичного периода прошлого года (факт 1 квартала 2017 года – 1 247,0 тыс. рублей).

Выполнение по поступлению в бюджет доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации за 1 квартал 2018 года составило 3 367,9 тыс. рублей или 25,1 % к плану, что на 51,1тыс. рублей или на 1,5 % больше поступлений за аналогичный период прошлого года.

3.2. Неналоговые доходы за 1 квартал 2018 года поступили в объеме 17 520,3 тыс. рублей или 18,5 % к плановым назначениям (94 624,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы включают:

- *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в размере 15 719,3 тыс. рублей или 19,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, что на 1 855,9 тыс. рублей ниже

поступлений данных доходов в аналогичном периоде 2017 года (17 575,2 тыс. рублей).

К данным доходам относятся:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Процент исполнения 14,2 %, что ниже аналогичного периода 2017 года на 17,3 % (1 квартал 2018 года (факт) – 7 016,1тыс. рублей; 1 квартал 2017 года (факт) –17 575,2 тыс. рублей);

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселения – поступления за социальный наем жилья составили 8 703,2 тыс. рублей или 26,4 % (план – 33 000,0 тыс. рублей), что на 4,2 % ниже уровня 1 квартала 2017 года (9 090,1тыс. рублей);

-*доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* исполнены на 538,5 тыс. рублей или на 18,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (3 000,0 тыс. рублей), что на 65,8 % ниже уровня 1 квартала 2017 года (1 574,3 тыс. рублей). Снижение данного показателя обусловлено тем, что с 01.01.2018 года средства от оказания платных услуг аккумулируются на счетах учреждений культуры, в связи с тем что поменялся тип учреждения на бюджетный.

Данные доходы включают в себя:

-доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского поселения (электроэнергия, теплоэнергия, вывоз мусора и т.п.) - 468,9 тыс. рублей (план -3 000,0 тыс. рублей) или 15,6% к плану и 67,3% к уровню аналогичного периода прошлого года (697,1тыс. рублей);

-прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений – 69,6 тыс. рублей;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* в размере 771,4 тыс. рублей или 10,9 % к утвержденным бюджетным назначениям – 7 106,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2018 года произошло уменьшение поступлений от продажи материальных и нематериальных активов на 883,9 тыс. рублей;

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 491,1 тыс. рублей (25,0% к плану –1 963,0 тыс. рублей), что на 778,1 тыс. рублей меньше прошлогодних поступлений за аналогичный период (1 269,2 тыс. рублей).

3.3. Процент исполнения плановых назначений бюджета за 1 квартал 2018 года по безвозмездным поступлениям – 8,8 %, в т.ч.:

Показатели	Уточненный бюджет (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения к уточненному бюджету
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 174,0	543,5	25,0
Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	825,3	-	-
Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	14 399,6	-	-
Субсидия из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства территории муниципальных образований Московской области	11 000,0	-	-
Субсидия на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках приоритетного проекта «Светлый город»	82 153,2	-	-
Субсидия на капитальный ремонт, приобретение , монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения	16 569,0	-	-
Субсидия на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры	3 483,0	3 483,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений	2 300,0	-	-
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	8 424,5	8 424,5	100,0
ИТОГО:	141 328,5	12 451,0	8,8

В отдельных случаях выявлены незначительные расхождения между показателями отчета об исполнении доходной части бюджета за 1 квартал 2018 года и уточненным бюджетом, принятым решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 30.03.2018 № 436/65, которые возникли в силу осуществляемого математического округления данных.

В результате сравнительного анализа установлено, что за 1 квартал 2018 года безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения Воскресенск планировалось на 140 197,3 тыс. рублей больше 1 квартала 2017 года. За 1 квартал 2018 года поступило дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 543,5 тыс. рублей, 3 483,0 тыс. рублей - субсидия на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры, а также 8 424,5 тыс. рублей – возврат остатков межбюджетных трансфертов из бюджета Воскресенского муниципального района в связи с осуществлением полномочий поселения, переданных муниципальному району.

4. Анализ исполнения бюджета по расходам

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2018 год решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 14.12.2017 № 411/60 запланированы в размере 662 821,0 тыс. рублей. Внесенными изменениями в течение 1 квартала 2018 года в решения Совета депутатов городского поселения Воскресенск «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2018 год» бюджетные ассигнования по расходам составили 1 058 504,4 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2018 года – 112 504,6 тыс. рублей или всего 10,6 %, что на 2,1% (110 142,0 рублей) выше уровня аналогичного периода прошлого года, в том числе:

- общегосударственные вопросы исполнены на 19 130,9 тыс. рублей или на 130,8 % к аналогичному периоду прошлого года (14 625,4тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность –2 350,0 тыс. рублей, 72,3 % к аналогичному периоду прошлого года (3 250,0 тыс. рублей);
- бюджет по расходам в части раздела «Национальная экономика» исполнен на 30 414,2 тыс. рублей, что на 15,4 % выше уровня аналогичного периода прошлого года (26 346,2 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство –21 576,1тыс. рублей или 88,6% к аналогичному периоду прошлого года (24 338,4тыс. рублей);
- образование 3 500,2 тыс. рублей или 87,2 % к аналогичному периоду прошлого года (4 013,1тыс. рублей);
- культура и кинематография – 29 611,2 тыс. рублей или 92,6% к аналогичному периоду прошлого года (31 960,9 тыс. рублей);
- социальная политика –350,6 тыс. рублей или 106,4 % к аналогичному периоду прошлого года (329,5 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт - 5 571,4 тыс. рублей или 105,5 % к аналогичному периоду прошлого года (5 278,4 тыс. рублей).

В разрезе разделов исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2018 года по отношению к плановым назначениям составило:

Код	Наименование разделов	Уточненный бюджет (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения к уточненному бюджету	Долевая часть в расходах бюджета %
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	116 427,1	19 130,9	16,4	17,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 600,0	2 350,0	35,6	2,1
0400	Национальная экономика	187 918,1	30 414,2	16,2	27,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	540 149,1	21 576,1	4,0	19,2
0700	Образование	23 705,0	3 500,2	14,8	3,1
0800	Культура, кинематография	141 303,7	29 611,2	21,0	26,3
1000	Социальная политика	3 535,3	350,6	9,9	0,4
1100	Физическая культура и спорт	38 766,1	5 571,4	14,4	4,9
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	100,0	-	-	-
	Всего расходов	1 058 504,4	112 504,6	10,6	100

Анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2018 года показал, что в отчетном периоде наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел 0400 «Национальная экономика» -27,0% и раздел 0800 «Культура, кинематография» - 26,3 % .

Низкий процент исполнения бюджета за 1 квартал текущего года сложился по разделу «Социальная политика» - 0,4%. Это связано с расходованием денежных средств по обеспечению жильем молодых семей, в том числе за счет поступления субсидий из бюджета Московской области в размере 825,3 тыс. рублей. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,1%, «Образование» - 3,1%.

Исполнение бюджета городского поселения Воскресенск по межбюджетным трансфертам, в соответствии с переданными полномочиями Воскресенскому муниципальному району Московской области за - 1 квартал 2018 года составило 60 249,0 тыс. рублей (утвержденные бюджетные назначения –285 012,9 тыс. рублей). Процент исполнения бюджетных назначений – 21,1 %.

5. Анализ исполнения муниципальных программ

В бюджете городского поселения Воскресенск на 2018 год, с учетом уточнений, предусмотрены средства на реализацию 10 муниципальных программ в объеме 930 597,3 тыс. рублей или 87,9 % от общего запланированного объема расходов бюджета.

Решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск об уточнении бюджета расходы на реализацию муниципальных программ поселения увеличены на 397 931,3 тыс. рублей по сравнению с первоначальным бюджетом на 2018 год (532 666,0 тыс. рублей).

В 1 квартале 2018 года исполнение бюджета городского поселения Воскресенск по расходам на реализацию программных мероприятий

составило 90 980,8 тыс. рублей или 9,8 % от уточненного бюджета по программным расходам, в т.ч.:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утверждено бюджетом с уточнениями (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления администрации городского поселения Воскресенск на 2018-2022 годы»	1 700,0	282,7	16,6
2	Муниципальная программа «Безопасность в городском поселении Воскресенск на 2018-2022 годы»	3 700,0	25,0	0,7
3	Муниципальная программа «Развитие инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения городского поселения Воскресенск на 2018-2022 годы»	37 630,0	-	-
4	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского поселения Воскресенск на 2018-2022 годы»	153 281,5	30 382,9	19,8
5	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы»	518 340,7	19 276,1	3,7
6	Муниципальная программа «Содержание и благоустройство мест захоронений в городском поселении Воскресенск на 2018-2022 годы»	10 825,0	2 331,3	21,5
7	Муниципальная программа «Молодое поколение в городском поселении Воскресенск на 2018-2022 годы»	23 705,0	3 500,2	14,8
8	Муниципальная программа «Развитие культуры в городском поселении Воскресенск на 2018-2022 годы»	141 303,7	29 611,2	21,0
9	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в городском поселении Воскресенск на 2018-2022 годы»	1 345,3	-	-
10	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении Воскресенск на 2018-2022 годы»	38 766,1	5 571,4	14,4
	ИТОГО:	930 597,3	90 980,8	9,8

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2018 год предусмотрены в объеме 127 907,1 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского поселения Воскресенск составило 21 523,8 тыс. рублей или 16,8 %.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2018 год» первоначально

установлено исполнение бюджета поселения с дефицитом в размере 23 915,0 тыс. рублей.

С внесением уточнений и изменений, принятых на 01 апреля 2018 года, дефицит бюджета составил 279 778,8 тыс. рублей или 4,9 % от общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета не превышает 10% утвержденного общего объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и соответствует ч.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Погашение дефицита бюджета планируется производить за счет следующих источников:

-получения кредитов от кредитных организаций по заключенным соглашениям и договорам – 23 915,0 тыс. рублей;

-остатков средств на счете бюджета на 01.01.2018г. -255 863,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось следующим образом:

-кредит кредитных организаций – 0,0 тыс. рублей;

-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 29 387,7 тыс. рублей.

В результате, при исполнении бюджета сложился профицит в размере 29 387,7 тыс. рублей.

7. Выводы и предложения:

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года представлен в Контрольно-счетную палату с перечнем необходимых приложений. Местный бюджет в отчетном периоде исполнялся в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата городского поселения Воскресенск рекомендует отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года принять к сведению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского поселения Воскресенск

Ю.С. Безрукова