



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ВОСКРЕСЕНСК
ВОСКРЕСЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2017 ГОД**

2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Заключение	
I	на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 2017 год»	
1	Общие положения	3
2	Общая характеристика исполнения бюджета в 2017 году	4
3	Анализ исполнения бюджета по доходам	6
4	Анализ исполнения бюджета по расходам	13
5	Реализация мероприятий муниципальных программ	24
6	Муниципальный долг. Обслуживание государственного и муниципального долга	30
7	Выводы	31
8	Предложения	31
	Заключение	
II	о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год	
1	Общие положения	32
2	Материалы, представленные к проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	33
3	Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	34
4	Выводы	38
5	Предложения	40

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 2017 год»

26 апреля 2018 года

1. Общие положения

1.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области (далее - городское поселение Воскресенск) проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

-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);

-Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области от 28.03.2014 № 594/82 (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета);

- пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района на 2018 год.

1.2.Целью внешней проверки является подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск, являются:

-проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, в ходе исполнения бюджета;

-оценка фактического освоения бюджетных средств путем сравнения произведенных кассовых расходов главных администраторов бюджетных средств показателям утвержденного и уточненного бюджетов и сводной бюджетной росписи, установка процента исполнения от показателей утвержденного и уточненного бюджетов, анализ объема и структуры расходов;

-определение полноты исполнения бюджета городского поселения Воскресенск по объему и структуре доходов;

-установление своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета городского поселения Воскресенск, в том числе по исполнению программной части бюджета городского поселения.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 2017 год;

1.4. Объект экспертно-аналитического мероприятия: финансовый орган городского поселения Воскресенск.

1.5. Срок проведения проверки: с 02.04.2018 года по 26.04.2018 года.

1.6. Отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) 30.03.2018г. (письмо администрации городского поселения Воскресенск от 29.03.2018 № 516), что соответствует п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 3 ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Согласно п.3 ст. 264.1. Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Годовой отчет, представлен в Контрольно-счетную палату финансово-экономическим управлением администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области (далее - финансово-экономическое управление) в объеме, предусмотренном п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и Порядком проведения внешней проверки годового отчета.

2. Общая характеристика исполнения бюджета в 2017 году

Бюджет городского поселения Воскресенск на 2017 год утвержден решением Совета депутатов «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области от 29.12.2016 № 295/43 «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2017 год» (далее – решение об исполнении бюджета) после проведения процедуры публичных слушаний и других обязательных процедур, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ.

Первоначально бюджет городского поселения Воскресенск на 2017 год утвержден:

- по доходам в сумме 642 585,0 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 720 310,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета составил – 77 725,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, отражения в бюджете городского поселения Воскресенск средств,

передаваемых из бюджетов иных уровней и соответствующего уточнения расходов бюджета, а также распределения остатков на едином счете бюджета на 01.01.2017г. в решение о бюджете на 2017 год 11 раз вносились изменения, в результате которых, доходная часть бюджета увеличилась на 310 958,8 тыс. рублей и составила 953 543,8 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 244 461,2тыс. рублей и составила 964 772,1 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета городского поселения Воскресенск полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств, в связи с уточнением расходных обязательств бюджета городского поселения Воскресенск в ходе его исполнения;
- необходимостью уточнения и вовлечения в бюджет неизрасходованных остатков средств бюджета поселения, сформировавшихся на 01.01.2017 года в размере 107 931,8 тыс. рублей.

Соответствие принципу открытости, определенному Бюджетным кодексом РФ (статья 36), обеспечено официальное опубликование всех изменений бюджета на официальном сайте городского поселения Воскресенск.

В городском поселении Воскресенск в соответствии с требованиями статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе были разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные показатели бюджета городского поселения Воскресенск за 2017 год

(тыс. руб.)

наименование показателей	утвержденный бюджет	уточненный бюджет	исполнено	процент исполнения к утвержденному бюджету	процент исполнения к уточненному бюджету
доходы	642 585,0	953 543,8	909 009,4	141,5	95,3
расходы	720 310,9	964 772,1	684 360,9	95,0	70,9
дефицит (-)/профицит(+),	- 77 725,9	- 11 228,3	+ 224 648,5	х	х

Фактическое исполнение бюджета городского поселения Воскресенск за 2017 год составило:

- по доходам – 909 009,4 тыс. рублей или 95,3 % от уточненного бюджета;
- по расходам - 684 360,9 тыс. рублей или 70,9 % от уточненного бюджета.

Бюджет городского поселения Воскресенск исполнен с профицитом 224 648,5 тыс. рублей.

Коды бюджетной классификации, примененные в проекте об исполнении бюджета, соответствуют структуре и кодам бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 29.12.2016 № 295/43 «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2017 год».

Общие объемы основных характеристик бюджета городского поселения Воскресенск, предлагаемых к утверждению в проекте об исполнении бюджета (пункт 1), соответствуют годовому отчету об исполнении бюджета.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта об исполнении бюджета соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта бюджета.

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

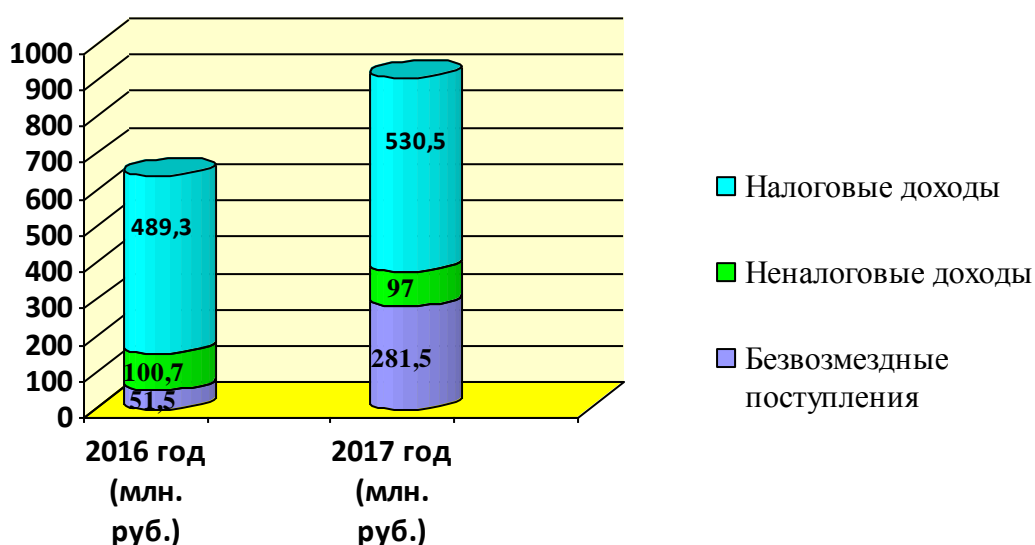
Поступление доходов в бюджет городского поселения Воскресенск за 2017 год составило 909 009,4 тыс. рублей или 95,3 % уточненного бюджета (953 543,8 тыс. рублей).

Поступления собственных доходов в бюджет городского поселения составили 627 497,0 тыс. рублей, или 100,2 % к плану (624 536,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления бюджетов других уровней – 281 512,4 тыс. рублей (85,6 % к плановым назначениям – 329 007,7 тыс. рублей).

В структуре доходов собственные доходы (налоговые и неналоговые) составляют 69,03 % от общего объема полученных доходов в 2017 году.

Удельный вес **налоговых доходов** составляет 58,3 % (530 473,5 тыс. рублей); **неналоговых доходов** – 10,7 % (97 023,5 тыс. рублей); **безвозмездных поступлений** – 31,0 % (281 512,4 тыс. рублей).

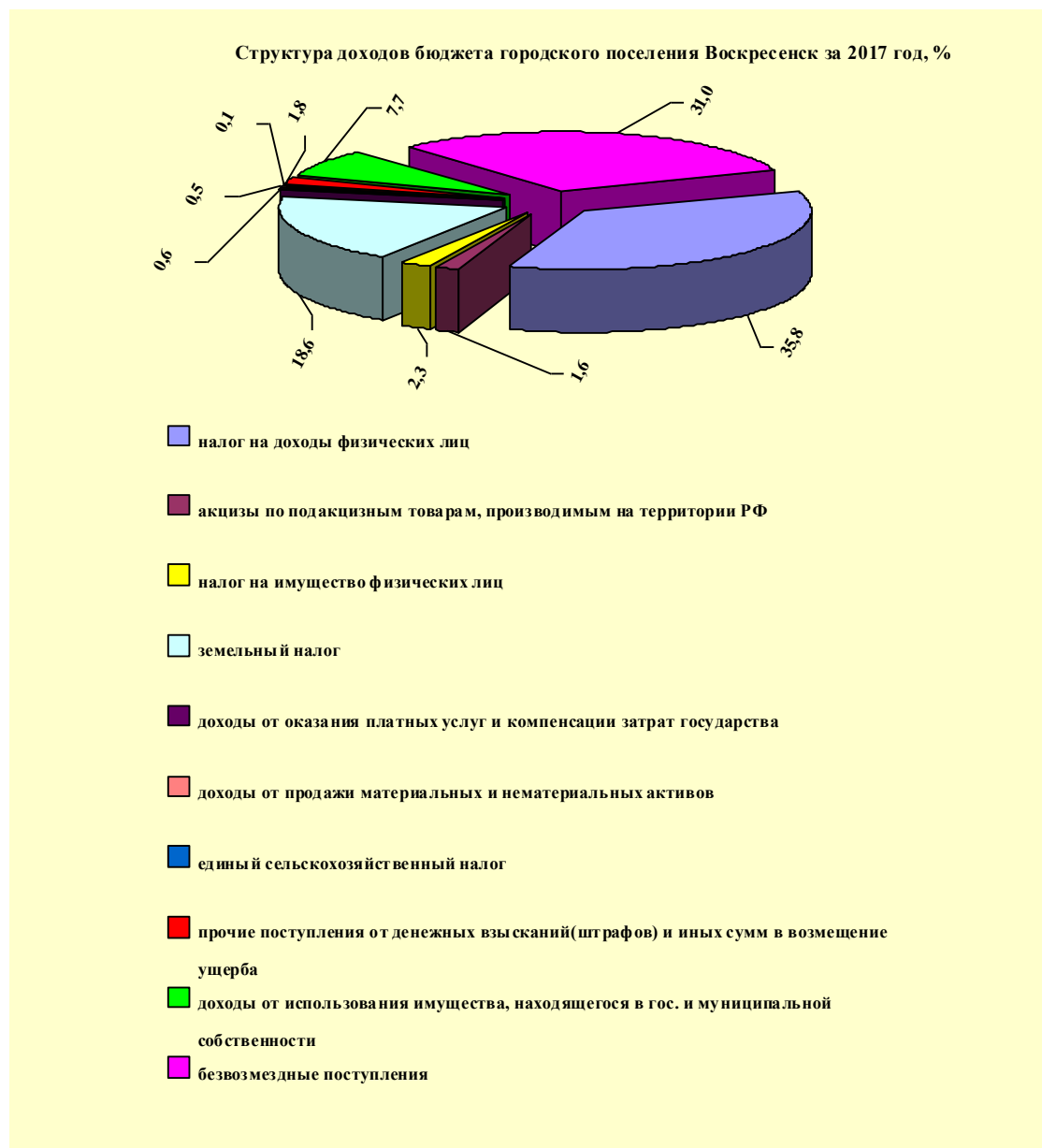
Структура доходов бюджета городского поселения Воскресенск за 2016-2017 годы



наименование доходных источников	исполне- ние 2016 год (тыс. руб.)	2017 год			% исполнения		
		первоначальный бюджет (тыс. руб.)	уточнен- ный бюджет (тыс. руб.)	испол- нено (тыс. руб.)	к пока- телям 2016 года	к перво- начал- ному бюджету	к уточ- нен- ному бюд- жету
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов	641 468,7	642 585,0	953 543,8	909 009,4	141,7	141,5	95,3
<i>Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского поселения Воскресенск</i>	<i>589 979,3</i>	<i>641 013,0</i>	<i>624 536,0</i>	<i>627 497,0</i>	<i>106,4</i>	<i>97,9</i>	<i>100,5</i>
<i>в том числе: налоговые</i>	<i>489 324,7</i>	<i>547 648,0</i>	<i>529 631,6</i>	<i>530 473,5</i>	<i>108,4</i>	<i>96,9</i>	<i>100,1</i>
Налог на доходы физических лиц	284 133,0	324 521,0	324 521,0	325 533,9	114,6	100,3	100,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	18 802,4	14 606,0	14 606,0	14 186,4	75,4	97,1	97,1
Единый сельскохозяйственный налог	1,1	-	4,6	4,6	увели- чение в 4,2 раза	-	100,0
Налог на имущество физических лиц	16 002,5	27 000,0	21 500,0	21 253,0	132,8	78,7	98,8
Земельный налог	170 377,3	181 521,0	169 000,0	169 495,6	99,5	93,4	100,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	8,4	-	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы, всего	100 654,6	93 365,0	94 904,4	97 023,5	96,4	103,9	102,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	82 176,3	83 588,0	67 688,0	70 267,6	85,5	84,1	103,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 389,1	4 030,0	5 494,3	5 512,8	86,3	136,8	100,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 173,2	5 747,0	5 806,0	4 848,0	52,8	84,3	83,5
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	2 712,3	-	15 916,1	16 395,1	увели- чение в 6 раз	-	103,0
Прочие неналоговые доходы	203,7	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	51 489,4	1 572,0	329 007,7	281 512,4	увели- чение в 5,5раза	увели- чение в 179 раз	85,6

В отдельных случаях выявлены незначительные расхождения между показателями годового отчета об исполнении доходной части бюджета и уточненным бюджетом, принятым решением Совета депутатов

городского поселения Воскресенск от 26.12.2017 № 414/61, которые возникли в силу осуществляемого математического округления данных.



Основную часть в налоговых доходах бюджета городского поселения Воскресенск в 2017 году занимал **налог на доходы физических лиц** (325 533,9 тыс. рублей) – 61,3% от налоговых доходов и 35,8 % от общего объема доходов. Бюджетные назначения по данному налогу выполнены на 100,3% (план -324 521,0 тыс. рублей).

В сравнении с показателями 2016 года поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 41 400,9 тыс. рублей или на 14,6%.

Поступления доходов от **уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей** в 2017 году составили 14 186,4 тыс. рублей или 97,1% к уточненному бюджету(14 606,0 тыс. рублей). Удельный вес от общего объема налоговых доходов составил 2,7%.

Поступления доходов от **налога на имущество физических лиц** за отчетный период составили 21 253,0 тыс. рублей или 98,8 %. В общей доле доходов данный налог составляет 2,3%.

Земельный налог составляет 31,9 % от общей доли налоговых доходов и 18,6 % от общего числа поступивших доходов. Бюджетные назначения по земельному налогу выполнены на 100,3% (план – 169 000,0 тыс. рублей, факт – 169 495,6 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет поселения в размере 70 267,6 тыс. рублей или 103,8 % к утвержденным бюджетным назначениям (67 688,0 тыс. рублей). Данные доходы составляют 72,4% от общей доли неналоговых доходов и 7,7% от общего объема доходов. Произошло снижение поступления данных налогов в бюджет по сравнению с 2016 годом на 14,5%.

В данную группу доходов включаются:

- доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Исполнение -20 907,6 тыс. рублей, при плане – 20 988,0 тыс. рублей (99,6 %);

- доходы, получаемые в виде **арендной платы**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды **за земли, находящиеся в собственности поселений** – 99,6% (план -700,0 тыс. рублей; факт -697,5 тыс. рублей).

Крупнейшим недоимщиком по доходам от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности городского поселения Воскресенск является ЗАО «Аквасток» с задолженностью по состоянию на 01.01.2018 года в размере 7 645,0 тыс. рублей;

- доходы **от сдачи имущества в аренду, составляющие муниципальную казну** поселения. Исполнение –89,1 % (план – 13 000,0 тыс. рублей; факт – 11 585,6 тыс. рублей).

Основным плательщиком по арендной плате за имущество является ЗАО «Воскресенские тепловые сети».

В связи с несвоевременной уплатой арендных платежей за арендованное муниципальное имущество, имеется задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества. Основной причиной образования задолженности является низкая платежная дисциплина арендаторов муниципального имущества. Кредиторская задолженность за 2017 год составила 25 302,8 тыс. рублей - должник ЗАО «Аквасток». Кредиторская задолженность за 2017 год выросла на 27 % по сравнению с 2016 годом. Проведена претензионная работа в отношении арендаторов, имеющих задолженность по арендной плате. За 2017 год подготовлены документы для подачи исков в суд на сумму 9 200,4 тыс. рублей, в том числе пени за 2016-2017 годы на сумму 1 663,6 тыс. рублей;

- по прочим поступлениям **от использования имущества, находящегося в собственности поселения** выполнение составило 112,4% (план – 33 000,0 тыс. рублей; факт – 37 076,9 тыс. рублей);

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в 2017 году выполнены на 100,3% (план- 5 494,4 тыс. рублей, факт – 5 512,8 тыс. рублей).

В структуре доходов данные доходы составляют всего 0,6 % от неналоговых доходов и 0,6 % от общего объема доходов.

В 2017 году **платные услуги** оказаны подведомственными учреждениями культуры на сумму 2 465,7 тыс. рублей, в том числе: МУ «Концертно-выставочный зал» - 143,7 тыс. рублей; МУ «ДК «Цементник» - 1 889,8 тыс. рублей; МУ «ЦКиД «Москворецкий» - 432,2 тыс. рублей.

Рост по доходам от оказанных платных услуг составил 142% к уровню прошлого года (факт 2016 года- 1735,7 тыс. рублей).

Перевыполнение плана по данному виду дохода связано с авансовыми платежами за проведение новогодних праздничных мероприятий.

Доходы от компенсации затрат государства составили 3 047,2 тыс. рублей или 97,7% к плановым назначениям – 3 120,0 тыс. рублей.

В данный вид поступлений включено:

2 926,9 тыс. рублей – возмещение расходов по коммунальным услугам и содержанию имущества администрации городского поселения Воскресенск.

120,3 тыс. рублей – прочие расходы от компенсации затрат бюджета поселения, в том числе возврат дебиторской задолженности прошлых лет.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа квартир, земельных участков) выполнены на 83,5% (план – 5 806,0 тыс. рублей, факт – 4 848,0 тыс. рублей), в том числе 4 781,1 тыс. рублей - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселения;

66,9 тыс. рублей – удержание за спецодежду при увольнении сотрудников МКУ «БиО», а также сдача металлолома.

По сравнению с 2016 годом поступление данных доходов снизилось на 47,2 %.

Данные доходы в общей доле неналоговых доходов составляют 5,0 % и 0,5 % от общего объема доходов бюджета за 2017 год.

В 2017 году в бюджет городского поселения Воскресенск поступили **штрафы, санкции, возмещение ущерба** в размере 16 395,1 тыс. рублей. По данному виду доходов поступления первоначальным бюджетом на 2017 год не планировались. Удельный вес в структуре доходов составил 1,8%.

Доходы, поступившие по данной статье в бюджет городского поселения Воскресенск распределены по видам:

36,1 тыс. рублей доход от возмещения ущерба, причиненного имуществу городского поселения при возникновении страхового случая;

7 835,3 тыс. рублей денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

6 958,7 тыс. рублей штрафные поступления в бюджет в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных (муниципальных) контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципальных дорожных фондов городских поселений, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов. Данные нарушения связаны с неисполнением подрядчиками обязательств по ремонту автомобильных дорог, обустройству парковочных мест;

1 565,0 тыс. рублей – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских поселений (проектирование линий уличного освещения, устройство основания детской игровой площадки по ул. Западная д.9, ремонт муниципальной квартиры и т.д.), а также пени за нарушение сроков исполнения обязательств по муниципальным контрактам.

Безвозмездные поступления в 2017 году составили 281 512,4 тыс. рублей или 85,6% к уточненному бюджету (329 007,7 тыс. рублей). Удельный вес безвозмездных поступлений – 31,0 % в общей сумме доходов бюджета поселения.

Дотации бюджетам городских поселений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в бюджет поселения в полном объеме, в размере **1 391,0 тыс. рублей** (100,0% от плана).

В 2017 году получены **межбюджетные трансферты** в размере **79 984,8 тыс. рублей** в том числе:

-субсидии бюджетам поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 15 509,0 тыс. рублей (план 24 731,8 тыс. рублей), процент исполнения 62,7%;

-субсидии бюджетам поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов) -14 838,2 тыс. рублей. Процент исполнения 100%.

-субсидия на реализацию федеральных целевых программ (на обеспечение жильем молодых семей из федерального бюджета) в размере 793,5 тыс. рублей израсходована в полном объеме;

- субсидия на устройство, капитальный ремонт систем наружного и архитектурно-художественного освещения городского поселения Воскресенск в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город» в размере 37 760,4 тыс. рублей израсходована в полном объеме;

- субсидия на приобретение техники для нужд благоустройства территории городского поселения Воскресенск – 10 225,7 тыс. рублей. Исполнение – 100%;

- субсидия на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений в сфере культуры в соответствии с соглашением Министерства культуры Московской области на 2017 год № 79 от 22.09.2017 г. в размере 858,0 тыс. рублей. Исполнение -100%.

Иные межбюджетные трансферты в форме дотации в размере 200 000,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения на обустройство пешеходной зоны в Новлянском квартале, в соответствии с Законом Московской области от 20.12.2017 № 217/2017-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с Законом Московской области от 27.12.2017 № 246/2017-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на дополнительные мероприятия жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы для городского поселения Воскресенск поступили межбюджетные трансферты (с учетом возврата неиспользованного остатка, после заключения муниципальных контрактов на приобретение и установку детской игровой площадки по адресу г. Воскресенск, ул. Центральная, дома 32,34,36) в размере 492,2 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетам бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в бюджет поселения в размере 85,3 тыс. рублей, в том числе:

-54,4 тыс. рублей на организацию в границах муниципального района электро-тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;

-4,5 тыс. рублей на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб;

-3,3 тыс. рублей на организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

-23,1 тыс. рублей на организацию досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры, оказываемых на территории Чемодурово, Хлопки, Маришкино и на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения.

В январе 2017 года осуществлен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере (-) 440,8 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения бюджета по расходам

Первоначально бюджет городского поселения Воскресенск на 2017 год утвержден с объемом расходов в сумме 720 310,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений, утвержденные расходы на 2017 год составили 964 772,1 тыс. рублей, что на 244 461,2 тыс. рублей больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2017 год по расходам составило 684 360,9 тыс. рублей или 70,9 % к плановым показателям (с учетом всех изменений внесенных в бюджет) и 95,0 % по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 280 411,2 тыс. рублей меньше, чем утвержден (с учетом изменений по состоянию на 26.12.2017г.).

Общая сумма расходов бюджета 2017 года в сравнении с 2016 годом увеличилась на 39 060,3 тыс. рублей или на 6,1 %.

Исполнение расходов в разрезе функциональной структуры представлено в таблице:

(тыс. руб.)

код	наименование расходов (раздел/подраздел)	исполнение за 2016 год	2017 год			% исполнения	
			первоначальный бюджет (решение о бюджете от 29.12.2016 № 295/43)	уточненный бюджет (решение о бюджете от 26.12.2017 № 414/61)	исполнено	2017г. / 2016г.	к уточненному бюджету
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	80 678,2	97 517,0	86 295,3	84460,2	104,7	97,9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 863,1	1 700,0	1 409,0	1 363,7	73,2	96,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	27,7	-	-	-	-	-
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	56 028,8	57 111,0	56 270,7	54 839,4	97,9	97,5
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых	1 383,0	1 381,0	1 388,5	1 387,1	100,3	99,9

	и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора						
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	890,0	886,6	-	99,6
0111	Резервные фонды	-	14 300,0	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	21 375,6	23 025,0	26 337,1	25 983,2	121,5	98,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 741,0	19 765,0	15 124,3	15 039,3	95,5	99,4
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	13 745,0	14 165,0	14 572,9	14 497,0	105,5	99,5
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1 996,0	5 600,0	551,4	542,4	27,2	98,4
0400	Национальная экономика	176 714,1	211 015,0	210 875,7	191 154,7	108,2	90,6
0408	Транспорт	212,4	218,0	218,0	218,0	102,6	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	174 957,0	208 672,0	210 182,4	190 646,7	109,0	90,7
0410	Связь и информатика	-	-	-	-	-	-
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 544,7	2 125,0	475,3	289,9	18,8	61,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	166 732,2	190 652,9	444 292,9	191 277,0	114,7	43,0
0501	Жилищное хозяйство	34 476,6	40 000,0	82 447,8	36 389,7	105,5	44,1
0502	Коммунальное хозяйство	38 879,2	15 900,0	6 720,0	4 953,9	12,7	73,7
0503	Благоустройство	93 376,4	134 752,9	355 125,2	149 933,3	160,6	42,2
0700	Образование	21 337,5	22 837,4	19 378,2	19 203,9	90,0	99,1
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	21 337,5	22 837,4	19 378,2	19 203,9	90,0	99,1
0800	Культура, кинематография	148 902,5	144 363,6	150 296,4	149 154,4	100,2	99,2
0801	Культура	136 078,4	128 743,8	127 272,3	126 199,4	92,7	99,2
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	12 824,1	15 619,8	23 024,0	22 955,1	179,0	99,7
1000	Социальная политика	5 795,3	3 236,0	3 483,7	3 482,9	60,1	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	1 969,7	2 000,0	2 030,1	2 030,1	103,1	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	3 825,6	1 236,0	1 453,6	1 452,9	38,0	99,9
1100	Физическая культура и спорт	29 399,8	30 824,0	35 025,5	30 588,5	104,0	87,3
1101	Физическая культура	29 399,8	30 824,0	35 025,5	30 588,5	104,0	87,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-	100,0	-	-	-	-
ИТОГО:		645 300,6	720 310,9	964 772,1	684 360,9	106,1	70,9

В отдельных случаях выявлены незначительные расхождения между показателями, годового отчета об исполнении бюджета, возникшие в результате математического округления данных.

Диапазон исполнения бюджета городского поселения Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов варьируется от 42,2% по подразделу «Благоустройство» до 100% по подразделам «Транспорт» и «Пенсионное обеспечение».

На решение общегосударственных вопросов выделено бюджетных средств на 5 617,1 тыс. рублей больше 2016 года. Исполнение - 84 460,2 тыс. рублей (97,9%) при плане – 86 295,3 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2017 году выделено бюджетных средств на 616,7 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году. Исполнение составило 15 039,3 тыс. рублей (99,4%), при плане – 15 124,3 тыс. рублей.

В 2017 году на 8,2 % (191 154,7 тыс. рублей) по сравнению с 2016 годом (176 714,1 тыс. рублей) увеличились расходы на мероприятия в области национальной экономики (содержание и ремонт автомобильных и внутриквартальных дорог, расширение парковочного пространства, обеспечение безопасности дорожного движения).

Финансирование мероприятий, проводимых в области жилищно-коммунального хозяйства, в 2017 году увеличилось на 24 544,8 тыс. рублей или на 14,7%.

В 2017 году на благоустройство территории выделено бюджетных средств на 56 556,9 тыс. рублей больше, чем в 2016 году. Бюджетные средства в отчетном году освоены только на 42,2% (план – 355 125,2 тыс. рублей). Причина низкого освоения бюджетных средств в том, что межбюджетные трансферты в виде дотаций из бюджета Московской области поступили 27.12.2017 года. Бюджетные ассигнования будут освоены в 2018 году.

На организационно-воспитательную работу и проведение мероприятий по работе с молодежью в 2017 году израсходовано 19 203,9 тыс. рублей, что на 10,0 % меньше прошлогоднего уровня (21 337,5 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств в области культуры, кинематографии составило 149 154,4 тыс. рублей и осталось на уровне прошлого года (148 902,5 тыс. рублей).

На 1 188,7 тыс. рублей больше в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом израсходовано бюджетных средств на мероприятия в области физической культуры и спорта. В 2017 году направлено бюджетных средств 35 025,5 тыс. рублей, израсходовано 30 588,5 тыс. рублей. Процент исполнения – 87,3.

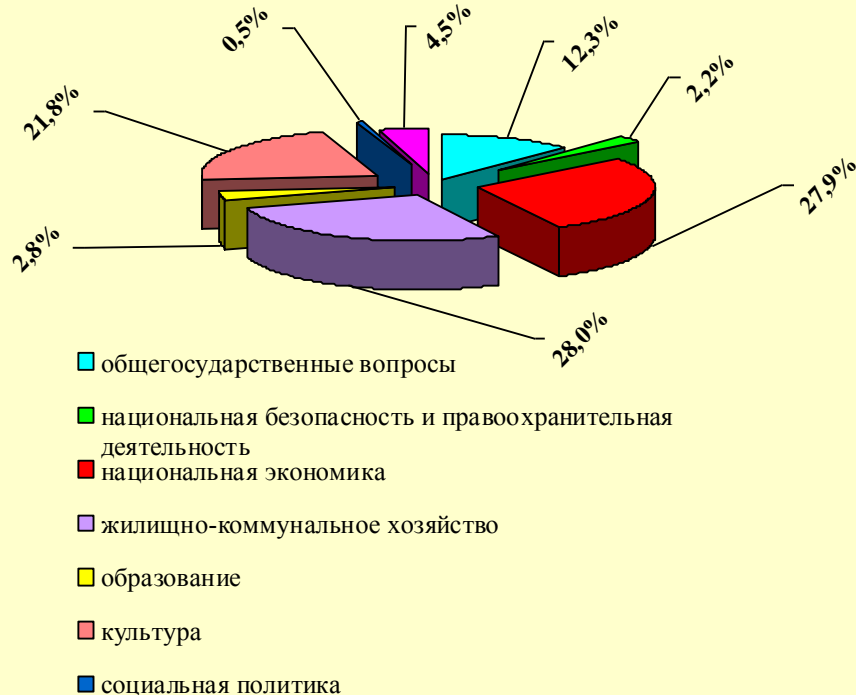
Структура расходов бюджета городского поселения Воскресенск в разрезе отраслей

Наименование раздела	Удельный вес (%)	
	2016 г.	2017 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Общегосударственные вопросы	12,5	12,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2,4	2,2
Национальная экономика	27,4	27,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	25,8	28,0
Образование	3,3	2,8
Культура, кинематография	23,1	21,8
Социальная политика	0,9	0,5
Физическая культура и спорт	4,6	4,5
Обслуживание государственного муниципального долга	-	-
Итого	100	100

Из общей суммы расходов городского поселения Воскресенск, направленных на финансирование в 2017 году, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,0%; «Национальная экономика» - 27,9 %; «Культура, кинематография» - 21,8 %.

Межбюджетные трансферты в общей доле бюджета составили 53,0 % (при плане 432 976,2 тыс. рублей исполнение составило 362 531,2 тыс. рублей или 83,7%).

Структура расходов бюджета городского поселения Воскресенск
за 2017 год



Расходы бюджета в 2017 году осуществлялись по 8 разделам и 19 подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования в 2017 году распределились следующим образом:

4.1. Общегосударственные вопросы

Решением о бюджете на 2017 год первоначально утвержденные расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** составляли 97 517,0 тыс. рублей или 13,5% общей суммы расходов. В результате вносимых в течение 2017 года изменений сумма бюджетных ассигнований уменьшилась на 11,5% и составила 86 295,3 тыс. рублей.

Исполнение за 2017 год составило 84 460,2 тыс. рублей, или 97,9 % к уточненному бюджету.

Неосвоенный остаток средств – 1 835,1 тыс. рублей от уточненного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года бюджетные ассигнования увеличились на 3 782,0 тыс. рублей или на 4,7%.

Исполнение расходов по данному разделу осуществлялось **по следующим подразделам:**

Расходы по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** - 1,6 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 1 363,7 тыс. рублей или 96,8% от уточненного бюджета (1 409,0 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом расходы уменьшились на 26,8%.

Расходы по подразделу: **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** составляют 64,9 % от общих расходов по разделу. Исполнение составило 54 839,4 тыс. рублей или 97,5% от уточненного бюджета (56 270,7 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом расходы сократились на 1 189,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу: **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** - 1,6 % от общих расходов раздела. Исполнение составило 1 387,1 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного бюджета (1388,5 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом расходы незначительно увеличились - на 4,1 тыс. рублей.

В 2017 году по подразделу **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** бюджетом поселения предусмотрены ассигнования в размере 890,0 тыс. рублей. Фактически израсходовано 886,6 тыс. рублей. Процент исполнения - 99,6%.

Расходы по подразделу: **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** составляют 30,8 % от общих расходов раздела. Исполнение составило 25 983,2 тыс. рублей или 98,7% от уточненного бюджета

(26 337,1 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом расходы увеличились на 4 607,6 тыс. рублей или на 21,5%.

- По данному подразделу отражены непрограммные расходы бюджета:
- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 262,4 тыс. рублей или 75,0 % к плану – 350,0 тыс. рублей;
 - оказание услуг по расчету, сборы и перечисления оплаты за наем жилья – 585,8 тыс. рублей или 83,7 % к плановым назначениям (700,0 тыс. рублей);
 - предоставление субсидий профсоюзным организациям -150,0 тыс. рублей (100% к плану);
 - обслуживание муниципального имущества – 11 955,2 тыс. рублей (99,7 % к плану), в том числе межбюджетные трансферты на финансирование МКУ «БиО» -10 552,1 тыс. рублей (план -10 552,1 тыс. рублей);
 - исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) органов государственной власти (государственных органов), либо должностных лиц этих органов – 1 466,5 тыс. рублей (99,1% к плану), в том числе исполнение судебных актов – 142,1 тыс. рублей и 1 324,4 тыс. рублей – уплата налогов, сборов и иных платежей;
 - приобретение грамот, благодарностей, цветов – 435,2 тыс. рублей (98,9 % к плану);
 - опубликование официальных документов в средствах массовой информации, информирование населения о деятельности органов местного самоуправления – 463,0 тыс. рублей (83,4 % к плану);
 - межбюджетные трансферты на организацию в границах муниципального района электро-, тепло-, газо- и водоснабжения поселений в рамках переданных полномочий –3 700,0 тыс. рублей (100% к плану);
 - межбюджетные трансферты бюджету Воскресенского муниципального района на заработную плату, материальные затраты работников, передаваемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями -6 965,0 тыс. рублей. Выполнение – 100%.

4.1.1. Исполнение бюджета городского поселения Воскресенск по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда

Постановлением главы городского поселения Воскресенск от 01.11.2008 № 13 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области.

Решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 29.12.2016 года № 295/43 «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2017 год» размер резервного фонда администрации городского поселения Воскресенск установлен в общей сумме 14 300,00 тыс. рублей. Средства резервного фонда предусмотрены на проведение аварийно-спасательных работ и иных

мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В течение года средства резервного фонда были скорректированы, в связи с отсутствием необходимости их расходования.

4.2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Расходы раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 2017 год составили 15 039,3 тыс. рублей, или 99,4 % к уточненному плану – 15 124,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** составили 14 497,0 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненному плану. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов раздела составил 96,4 % .

По данному подразделу городское поселение Воскресенск на основании заключенных соглашений часть своих полномочий передал Воскресенскому муниципальному району Московской области:

- на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб – 13 178,6 тыс. рублей (исполнение 100%);
- на организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 500,0 тыс. рублей (исполнение 100%).

В 2017 году по данному подразделу предусмотрены расходы:

- на приобретение автомобиля для организации деятельности аварийно-спасательной службы отряда и оперативному реагированию на чрезвычайные ситуации в размере 464,3 тыс. рублей. Исполнение составило 395,4 тыс. рублей (85,1%);
- по муниципальной программе «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на 2015-2019 годы». Выполнение мероприятий – 98,4% (план – 430,0 тыс. рублей; факт – 423,0 тыс. рублей).

Расходы по подразделу **0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** составили 542,4 тыс. руб., или 98,4 % к уточненному плану. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов раздела - 3,6 % .

4.3. Национальная экономика

Расходы по разделу «Национальная экономика» первоначально утверждены в размере 211 015,0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в бюджет городского поселения Воскресенск в 2017 году, уточненные бюджетные ассигнования по данному разделу составили 210 875,7 тыс. рублей.

Фактические расходы исполнены на 191 154,7 тыс. рублей или на 90,6%. В общей доле расходов исполнение по данному разделу составляет 27,9 %. По сравнению с 2016 годом расходы по данному разделу увеличились на 14 440,6 тыс. рублей или на 8,2 %.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0408 «Транспорт». Согласно отчету, расходы по данному подразделу составили 218 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов раздела 0,11%.

Данным разделом предусмотрены расходы по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению. Расходы производились в соответствии с муниципальной программой «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», подпрограммой «Обеспечение услугами пассажирского транспорта общего пользования на 2015-2019 годы».

Использование бюджетных средств по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** составило 190 646,7 тыс. руб. или 90,7 % к уточненному плану года. Согласно отчету, в бюджете поселения предусмотрены расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог, расширение парковочного пространства, ремонт отдельных участков покрытия – ямочный ремонт, ремонт остановок общего пользования, приобретение дорожной техники, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов и др. Удельный вес данных расходов в общей сумме расходов раздела составляет 99,7%.

Бюджетом поселения на 2017 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Воскресенского муниципального района в соответствии с заключенными Соглашениями на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования, внутриквартальных дорог и расширение парковочного пространства на территории поселения в размере 207 712,4 тыс. рублей. Работы выполнены на сумму 188 217,7 тыс. рублей, что составило 90,6 % к уточненным бюджетным назначениям.

Расходы подраздела **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** составили 289,9 тыс. рублей, или 61,0 % к уточненному плану – 475,3 тыс. рублей. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов раздела – 0,15 %.

По данному подразделу осуществлены расходы на содержание и благоустройство мест захоронения в размере 92,3 тыс. рублей (план – 92,3 тыс. рублей) и на формирование земельных участков с последующей постановкой на кадастровый учет при плане 383,0 тыс. рублей исполнение составило 197,6 тыс. рублей или 51,6 %. **Низкий процент** исполнения связан с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

4.4. Жилищно-коммунальное хозяйство

Объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» первоначально был утвержден в сумме 190 652,9 тыс. рублей. С учетом

изменений, внесенных в бюджет городского поселения Воскресенск в течение 2017 года, уточненные расходы по разделу утверждены в размере 444 292,9 тыс. рублей с увеличением в 2,3 раза.

Фактические расходы за 2017 год составили 191 277,0 тыс. рублей или 43,0 % к уточненному годовому плану. Удельный вес данного раздела в структуре расходов бюджета – 28,0%.

По сравнению с 2016 годом расходы по данному разделу увеличились на 24 544,8 тыс. рублей или на 14,7%.

Основную долю расходов в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» -78,4 %.

Расходы по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** составили 36 389,7 тыс. рублей, или 44,1 % к уточненному плану. По данному подразделу предусмотрены взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов – 32 830,0 тыс. рублей, перечислен взнос в размере – 32 825,8 тыс. рублей. Была произведена установка приборов учета энергоресурсов в муниципальном жилищном фонде на сумму 1 732,0 тыс. рублей. Выполнение 99,5%.

Обеспечение комфортной среды проживания в городском поселении (ремонт подъездов многоквартирных домов) в виде межбюджетных трансфертов запланированы в размере 45 991,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из бюджета Московской области – 36 425,0 тыс. рублей. Полномочия исполнения бюджета по данному виду расходов переданы Воскресенскому муниципальному району в соответствии с заключенными Соглашениями. Межбюджетные трансферты (далее – МБТ) по переданным полномочиям перечисляются в соответствии с заявками. Заявок на перечисление МБТ от Воскресенского муниципального района не поступало. Исполнение 0%.

В 2017 году выполнены работы по ремонту муниципальной собственности (комнаты, квартиры) на 1 832,0 тыс. рублей при плане 1 886,8 тыс. рублей или на 97,1%. Удельный вес расходов по данному подразделу в общей сумме расходов раздела – 19,0%.

Расходы по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** составили 4 953,9 тыс. руб., или 73,7 % к уточненному плану года. Удельный вес этих расходов в общей сумме расходов раздела составил 2,6 %.

В данном подразделе предусмотрены расходы:

- в размере 39,6 тыс. рублей на выполнение кадастровых работ объектов водоснабжения (99,1% к плану);
- на ремонт объектов тепло-, водоснабжения и канализации (замена бака - аккумулятора по ул. Комсомольская, д.33, замена водогрейного котла в котельной по ул. Фурманова, д.10а) выделено бюджетных ассигнований в размере 5 000,0 тыс. рублей. Исполнение - 98,3% (факт - 4914,3 тыс. рублей);
- бюджетные ассигнования в размере 1 680,0 тыс. рублей, выделенные на работы по актуализации схемы теплоснабжения и водоотведения в 2017 году

не освоены. Причина не освоения бюджетных средств – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и других условий контрактов.

0503 «Благоустройство» - 149 933,3 тыс. рублей, или 42,2 % к уточненному плану (355 125,2 тыс. рублей), в данный подраздел включены расходы:

- на повышение уровня благоустройства территории городского поселения в размере 250 646,2 тыс. рублей, исполнение -20,2%;

- на поддержание в надлежащем состоянии детских игровых и спортивных площадок (включая установку новых) – 9 535,0 тыс. рублей, исполнение – 9 485,6 тыс. рублей (99,5%);

- на содержание и благоустройство мест захоронения на сумму 8 592,5 тыс. рублей, исполнение – 99,9%;

- на обеспечение надежного и высокоэффективного уличного освещения, повышения уровня благоустройства территории поселения в размере 86 345,0 тыс. рублей, исполнение – 81 309,2 тыс. рублей (94,2%).

Бюджетом поселения на 2017 год данным подразделом предусмотрены МБТ бюджету Воскресенского муниципального района, в соответствии с заключенными Соглашениями, в размере 118 241,9 тыс. рублей на содержание и озеленение объектов благоустройства, обустройство территории для отдыха жителей, на участие в региональном конкурсе «Цветы Подмосковья», содержание мест захоронения, содержание и ремонт сетей уличного освещения. Работы выполнены на сумму 113 282,8 тыс. рублей или 95,8% к уточненным бюджетным назначениям.

В первоначальном бюджете поселения на 2017 год **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены **бюджетные инвестиции** в размере 13 050,0 тыс. рублей, в том числе на проектно-исследовательские работы по строительству водо-, канализационных сетей в размере 5 500,0 тыс. рублей, строительство линий уличного освещения – 6 550,0 тыс. рублей, строительство (установку) нестационарных объектов – 1 000,0 тыс. рублей.

Уточненным бюджетом 2017 года объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2017 году составил 7 325,0 тыс. рублей или всего 0,76%. Инвестиции вложены в строительство линий уличного освещения в размере 7 280,1 тыс. рублей. Исполнение 99,4%. Были выполнены работы по проектированию линий уличного освещения, а также строительство новых линий уличного освещения по ул.Колыберевская, ул. Осипенко, пер. Зеленый, Аллея Славы, ул. Менделеева, ул. Лермонтова, ул. Докторова.

Освоение инвестиций в 2017 году составило 24,3% к уровню прошлого года (29 986,5 тыс. рублей).

4.5. Образование

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** раздела «Образование» за 2017 год составили 19 203,9 тыс. рублей или 99,1 % уточненному годовому плану.

Средства бюджета городского поселения были направлены:

- на организацию и проведение мероприятий по работе с молодежью в размере 1 181,7 тыс. рублей (план 1 181,7 тыс. рублей). Исполнение 100,0%;
- на обеспечение деятельности МУ «Молодежный центр «Олимпиец» - 17 942,5 тыс. рублей (план – 18 116,8 тыс. рублей). Исполнение 99,0 %;
- на повышение квалификации работников учреждения по работе с молодежью – 79,7 тыс. рублей (план – 79,7 тыс. рублей). Исполнение 100%.

4.6. Культура, кинематография

Расходы по разделу «Культура, кинематография» за 2017 год составили 149 154,4 тыс. рублей или 99,2 % к уточненному годовому плану (150 296,4 тыс. рублей).

Доля раздела в общей сумме расходов бюджета поселения в 2017 году составила 21,8%.

Основную долю расходов в разделе «Культура и кинематография» составляют расходы подраздела **0801 «Культура»**. По данному подразделу исполнение составило 126 199,4 тыс. рублей, или 99,2 % к уточненному годовому плану, что на 9 879,0 тыс. рублей или на 7,3% меньше показателя 2016 года.

В соответствии с соглашениями, заключенными с Воскресенским муниципальным районом на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в 2017 году Воскресенскому муниципальному району переданы бюджетные средства в виде межбюджетных трансфертов:

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения – 20 233,3 тыс. рублей (исполнение 100%);
- на обеспечение населения услугами по организации досуга и услугами организаций культуры, оказываемые на территории д. Чемодурово – 5 252,7 тыс. рублей (исполнение 100%).

На основании соглашения с Министерством культуры Московской области от 22.09.2017 № 79 о повышении заработной платы работникам учреждений культуры на 5% в бюджет поселения поступили межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в размере 858,0 тыс. рублей, софинансирование на повышение заработной платы из бюджета городского поселения Воскресенск составило 65,0 тыс. рублей. Таким образом, достигнут необходимый среднемесячный уровень заработной платы 39 970,7 тыс. рублей. Исполнение 100%.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** расходы в 2017 году составили 22 955,1 тыс. рублей или 99,7% к плановым назначениям (23 024,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года бюджетные ассигнования увеличились в 1,8 раза (факт 2016 года – 12 824,1 тыс. рублей).

Данные расходы были направлены на финансирование муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия».

4.7. Социальная политика

Расходы по разделу «Социальная политика» в 2017 году первоначально были утверждены в сумме 3 236,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в бюджет поселения в 2017 году уточненные расходы по разделу составили – 3 483,7 тыс. рублей с увеличением на 247,7 тыс. рублей или на 7,6 %.

Исполнение составило 3 482,9 тыс. рублей (100 %). Удельный вес данного раздела в структуре расходов бюджета поселения за 2017 год составляет 0,5%.

Прослеживается тенденция сокращения бюджетных средств по данному виду расходов. В 2016 году расходы составляли 5795,3 тыс. рублей или 70,5% к уровню 2015 года (факт 2015 года – 8 222,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2016 годом расходы на социальную политику уменьшились на 39,9 % (исполнение в 2016 году составило 5 795,3 тыс. рублей). А в сравнении с 2015 годом сократились в 2,4 раза.

По данному разделу в отчетном периоде отражены расходы по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» на доплаты к пенсиям муниципальных служащих -2 030,1 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований и 101,5% к первоначальному бюджету по данному виду расходов. В сравнении с 2016 годом расходы увеличились на 60,4 тыс. рублей или на 3,1%.

Причиной увеличения расходов по данному подразделу по сравнению с 2016 годом является увеличение числа лиц, имеющих право на получение муниципальной надбавки к пенсии по старости.

1003 «Социальное обеспечение населения» - 1 452,9 тыс. руб., или 99,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям (1 453,6 тыс. рублей).

По данному подразделу произведена единовременная выплата Почетным гражданам города Воскресенск в размере 80 тыс. рублей на основании решения Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 30.04.2009г. № 224/34, а также выплаты на приобретение жилья молодыми семьями в размере 1 372,9 тыс. рублей (план – 1 373,6 тыс. рублей). Исполнение 99,9 %.

4.8. Физическая культура и спорт

Исполнение по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 30 588,5 тыс. рублей (4,5 % от общей суммы расходов бюджета на 2017 год) и 87,3 % к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам бюджета исполнение составило 99,2 %. По отношению к 2016 году расходы на физическую культуру и спорт увеличились на 1 188,7 тыс. рублей.

5. Реализация мероприятий муниципальных программ

Целевое программирование является одним из важных инструментов осуществления бюджетной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития поселения. В структуре расходов поселения программные мероприятия составляют 85,1%.

Разработка и реализация муниципальных программ осуществлялась в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области, утвержденным постановлением Администрации от 25.08.2014 № 473 (с изменениями и дополнениями).

Первоначальным бюджетом на 2017 год общий объем расходов на финансирование мероприятий по муниципальным программам городского поселения Воскресенск предусмотрен в размере 601 383,9 тыс. рублей. С учетом изменений, вносимых в бюджет в течение года, бюджетные ассигнования по программным мероприятиям увеличились на 259 618,7 тыс. рублей, в том числе на 200 000,0 тыс. рублей за счет субсидии Московской области на мероприятия, связанные с благоустройством территории городского поселения Воскресенск и составили 861 002,6 тыс. рублей.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом исполнение расходов по программным мероприятиям увеличилось на 6 426,2 тыс. рублей или на 1,1%.

Кассовое исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий составило 582 701,4 тыс. рублей или 67,7 % от уточненного годового плана.

Расходы бюджета городского поселения Воскресенск на финансирование мероприятий муниципальных программ за 2017 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	наименование программы	утверждено решением о бюджете от 29.12.2016 № 295/43	уточненный бюджет (решение о бюджете от 26.12.2017 № 414/61)	исполнение за 2017 год	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	МП «Совершенствование системы информационного обеспечения администрации городского поселения Воскресенск на 2015-2019 годы»	1 970,0	1 600,0	1 556,6	97,3
2	МП «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на 2015-2019 годы»	1 065,0	430,0	423,0	98,4
3	МП «Обеспечение пожарной безопасности на 2015-2019 годы»	500,0	-	-	-
4	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы»	208 890,0	210 400,4	190 864,7	90,7
5	МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы»	48 900,0	85 541,0	37 779,7	44,2
6	МП «Благоустройство территории на период 2015-2019 гг.»	73 408,9	260 181,2	60 031,6	23,1
7	МП «Содержание и благоустройство мест захоронения на 2015-2019 годы»	15 819,0	8 691,3	8 684,8	99,9

8	МП «Молодое поколение на 2015-2019 годы»	22 837,4	19 378,2	19 203,9	99,1
9	МП «Развитие культуры на 2015-2019 годы»	144 363,6	150 296,4	149 154,5	99,2
10	МП «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2019 годы»	1 156,0	1 373,6	1 372,9	99,9
11	МП «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2019 годы»	30 824,0	35 025,5	30 588,5	87,3
12	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период 2016-2020 гг.»	51 650,0	88 085,0	83 041,2	94,3
	ВСЕГО	601 383,9	861 002,6	582 701,4	67,7
	Доля программного освоения в общем объеме расходов (%)	83,5	89,2	85,1	

Основными причинами неполного освоения бюджетных средств по муниципальным программам в 2017 году являлась экономия бюджетных средств по заключенным муниципальным контрактам, а также в отдельных случаях нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

1.Муниципальная программа «Совершенствование системы информационного обеспечения администрации городского поселения Воскресенск на 2015-2019 годы»:

в рамках данной программы осуществлялись расходы на приобретение оргтехники, расходных материалов, обеспечения доступа к сети Интернет, оказание услуг по сопровождению МСЭД, продление лицензий на антивирусное программное обеспечение, приобретение средств электронной подписи для нужд администрации. Экономия – 43,4 тыс. рублей.

2.Муниципальная программа «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на 2015-2019 годы»: произведены расходы по закупке песка для отсыпки берега водоемов оз. Светлое, р. Семиславка на сумму 168,0 тыс. рублей, а также было произведено обследование дна данных водоемов в местах массового купания на сумму 255,0 тыс. рублей. По заключенным муниципальным контрактам экономия денежных средств составила 7,0 тыс. рублей.

3.Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на 2015-2019 годы»: бюджетом поселения на 2017 год предусмотрены денежные средства в размере 500,0 тыс. рублей на мероприятия в области пожарной безопасности по осуществлению профилактики пожаров на территории поселения. Бюджетные средства не освоены. В связи с тем, что не было необходимости в освоении данных бюджетных средств, решением Совета депутатов «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области от 24.11.2017 № 406/59 данные

бюджетные ассигнования сняты с расходов поселения. Исполнение по данной программе -0%.

4.Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2015-2019 годы», в том числе:

1. Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Воскресенск на 2015-2019 годы» выполнена на 100 % (план – 106 342,0 тыс. рублей, факт – 106 342,0 тыс. рублей). Бюджетные средства направлены:

- на содержание автомобильных дорог – 101 646,0 тыс. рублей (план – 101 646,0 тыс. рублей), исполнение – 100 %;

- на ремонт отдельных участков покрытия (ямочный ремонт) – 1 002,0 тыс. рублей (план – 1 010,0 тыс. рублей), исполнение – 99,2 %;

- на расширение парковочного пространства: план – 1 960,0 тыс. рублей, исполнение -1 950,2 тыс. рублей или 99,5 %;

- на ремонт остановок общего пользования и обработку антивандалным составом израсходовано 25,9 тыс. рублей при плане – 26,0 тыс. рублей. Процент исполнения 99,5%;

-на приобретение дорожной техники для нужд дорожного хозяйства направлено 1 700,0 тыс. рублей. Израсходовано 1 667,9 тыс. рублей (98,1% к плану).

2. Подпрограмма «Обеспечение капитального ремонта и ремонт автомобильных дорог общего пользования, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории городского поселения Воскресенск на 2015-2019 годы». Бюджетные средства в размере 78 588,2 тыс. рублей израсходованы: на ремонт автомобильных дорог общего пользования – 35 671,4 тыс. рублей. Процент исполнения 96,2%. Из них 9 855,9 тыс. рублей - субсидии из бюджета Московской области.

В 2017 году ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов произведен на сумму 42 916,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из бюджета Московской области – 20 491,3 тыс. рублей. Процент исполнения – 70,4%.

3. Подпрограммой «Обеспечение безопасности дорожного движения на 2015-2019 годы» бюджетные средства на 2017 год с учетом уточнений запланированы в размере 5 780,0 тыс. рублей, освоение составило 5 766,6 тыс. рублей или 99,8 % к плану. Бюджетные средства израсходованы: на обустройство дорог дорожными знаками -2 445,7 тыс. рублей. Исполнение 99,8%; устройство барьерных ограждений - 621,4 тыс. рублей. Исполнение 98,6 %; нанесение горизонтальной дорожной разметки –2 699,5 тыс. рублей. Исполнение 100 %.

4.Подпрограмма «Обеспечение услугами пассажирского транспорта общего пользования на 2015-2019 годы» выполнена на 100% (план -218,0 тыс. рублей, факт -218,0 тыс. рублей).

5. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2015-2019 годы» выполнена на 44,2% (план – 85 541,0 тыс. рублей; факт – 37 779,7 тыс. рублей).

Основные мероприятия программы:

1. Развитие систем и объектов водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения:

-выполнение работ по актуализации схемы теплоснабжения и схемы водоснабжения и водоотведения при плане 1 680,0 тыс. рублей. Исполнение 0%. Контракт был расторгнут в одностороннем порядке, в связи с нарушением подрядчиком выполнения работ;

-выполнение кадастровых работ объектов водоснабжения выполнено на 99,1% (план- 40,0 тыс. рублей; факт- 39,6 тыс. рублей).

2. Повышение энергоэффективности и надежности функционирования объектов теплоснабжения и водоотведения:

по данному мероприятию выполнен комплекс работ по замене бака-аккумулятора по ул. Комсомольская, д.33, а также замена водогрейного котла в котельной по ул. Фурманова, д.10а на сумму 4 914,3 тыс. рублей. Исполнение 98,3% (план – 5 000,0 тыс. рублей).

3. Устранение физического износа общего имущества многоквартирных домов. По данному мероприятию в расходах бюджета предусмотрены средства в размере 32 830,0 тыс. рублей на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных жилых домов. Средства бюджета израсходованы в размере 32 825,7 тыс. рублей или 100%.

6. Муниципальная программа «Благоустройство территории на 2015-2019 годы». Исполнение составило 23,1 % (план -260 181,2 тыс. рублей, факт – 60 031,6 тыс. рублей), в том числе исполнение по основным мероприятиям программы:

-содержание и озеленение объектов благоустройства 33 002,9 тыс. рублей (100 % к плану);

- обустройство территории для отдыха жителей 4 462,3 тыс. рублей (97,8 % к плану);

-участие в региональном конкурсе «Цветы Подмосковья» 169,5 тыс. рублей (99,7% к плану);

-приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований 12 911,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из бюджета Московской области – 10 225,7 тыс. рублей (100% к плану). Средства местного бюджета -2 685,5 тыс. рублей (100% к плану);

-повышение уровня благоустройства и поддержание в надлежащем состоянии детских игровых и спортивных площадок 9 485,6 тыс. рублей (99,5% к плану).

7. Муниципальная программа «Содержание и благоустройство мест захоронения на 2015-2019 годы» предусматривает мероприятия, направленные на качественное выполнение услуг в сфере похоронного дела, повышения благоустройства кладбищ, проведения инвентаризации существующих кладбищ. Бюджетные средства израсходованы в размере

8 684,8 тыс. рублей, при плановых назначениях – 8 691,3 тыс. рублей. Процент исполнения 99,9%.

8.Муниципальная программа «Молодое поколение на 2015-2019 годы» направлена на организацию и выполнение мероприятий по работе с молодежью, обеспечение деятельности МУ «Молодежный центр «Олимпиец». Процент освоения бюджетных средств – 99,1% (план- 19 378,3 тыс. рублей; факт -19 203,9 тыс. рублей).

9. Муниципальная программа Развитие культуры на 2015-2019 годы».

При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 150 296,4 тыс. рублей исполнено 149 154,4 тыс. рублей. Процент освоения бюджетных средств – 99,2 %.

Запланированные расходы направлены:

-на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры – 7 157,8 тыс. рублей, исполнение 100%;

-на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры МУ «Дворец культуры «Цементник», МУ «Центр культуры и досуга «Москворецкий», МУ Концертно-выставочный зал», МУ «ДК «Химик» в размере 101 760,8 тыс. рублей, при плане 102 901,7 тыс. рублей или 98,9 % к плану;

-на повышение квалификации работников учреждений культуры – 144,9 тыс. рублей, исполнение 100%;

-на капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений израсходовано 2 968,7 тыс. рублей или 100% к плану (2968,7 тыс. рублей). Бюджетные средства были направлены на капитальный ремонт фальцевой кровли здания колоннады и центральной части, а также на погашение кредиторской задолженности 2016 года за ремонт фальцевой кровли правого крыла здания МУ «ДК «Химик»;

-в муниципальные учреждения культуры городского поселения на создание доступной среды были направлены бюджетные средства в размере 279,7 тыс. рублей, которые израсходованы в полном объеме.

По данной программе в 2017 году предоставлена субсидия из бюджета городского поселения Воскресенск на оказание финансовой поддержки некоммерческим организациям, (не являющимся муниципальными учреждениями) для реализации целевого проекта в сфере культуры, проведения цикла мероприятий, посвященных 100-летию революции 1917 года в России, «Десять дней, которые потрясли мир», в размере 1 500,0 тыс. рублей. В результате конкурсного отбора был заключен договор и предоставлена субсидия на реализацию данного проекта АНО «Дворец культуры «Химик» им. Н.И. Докторов. Исполнение 1 499,7 тыс. рублей. Остаток средств, в размере 264 рублей, возвращен в доход бюджета поселения.

10.Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2015-2019 годы». Бюджетные средства, выделенные на данную программу в размере 1373,6 тыс. рублей израсходованы на приобретение жилья. Свое право

на приобретение жилья осуществила одна семья. Исполнение 1 372,9 тыс. рублей или 99,9 %.

11.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на 2015-2019 годы». В соответствии с данной программой запланированные расходы направлены:

-на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий – 1 289,5 тыс. рублей. Исполнение 100%;

-на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 27 733,5 тыс. рублей. Исполнение 86,2 % (план – 32 170,5 тыс. рублей);

-на развитие материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта, в том числе на капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений – 1 515,0 тыс. рублей. Исполнение 100%;

- на повышение квалификации и методическое сопровождение деятельности муниципальных учреждений – 50,4 тыс. рублей. Исполнение 100%.

12.Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период 2016-2020г.г.» направлена на обеспечение надежного и высокоэффективного уличного освещения на территории поселения. Бюджетные средства, выделенные на мероприятия программы в размере 88 085,0 тыс. рублей, освоены на 94,3 % (факт- 83 041,2 тыс. рублей). В рамках данной программы были выполнены работы по содержанию и ремонту сетей уличного освещения на 25 159,4 тыс. рублей. Исполнение 90,4%. Бюджетные средства, выделенные на строительство линий уличного освещения освоены на 99,4% (план – 7 325,0 тыс. рублей; факт – 7 280,1 тыс. рублей). Выполнены работы по празднично-световому оформлению улиц на сумму 1 192,5 тыс. рублей или 99,4% к плану.

Мероприятиями данной программы предусмотрены работы по устройству и капитальному ремонту электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город» в размере 50 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидий из бюджета Московской области -37 760,4 тыс. рублей. Работы выполнены на сумму 47 677,3 тыс. рублей или на 95,4%.

6.Муниципальный долг. Обслуживание государственного и муниципального долга

В бюджете городского поселения Воскресенск на 2017 год утверждены расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» подразделу **1301** «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в размере 100,0 тыс. рублей. Фактический размер муниципального долга на 01.01.2017г. составил 0,00 рублей.

Политика управления муниципальным долгом в 2017 году в городском поселении Воскресенск, строилась по принципу обеспечения принятых на себя обязательств за счет полученных доходов бюджета, без привлечения заимствований.

7. Выводы

1. Документы и материалы, представленные в Контрольно-счетную палату городского поселения Воскресенск одновременно с проектом решения об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 2017 год соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ, Положению о Бюджетном процессе.

2. Результаты экспертизы на проект решения об исполнении бюджета, осуществленной Контрольно-счетной палатой городского поселения Воскресенск свидетельствуют о соответствии основных показателей проекта об исполнении бюджета аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск за 2017 год.

8. Предложения

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск за 2017 год, Контрольно-счетная палата городского поселения Воскресенск подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета поселения, представленного в форме Проекта, и считает целесообразным предложить Совету депутатов городского поселения Воскресенск утвердить отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области за 2017 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского поселения Воскресенск

Ю.С. Безрукова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

26 апреля 2018 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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), Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области от 28.03.2014 № 594/82 (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год проводилась в соответствии с пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района на 2018 год.

1.2. Цель проверки:

- проверка состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности;
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов;
- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, в ходе исполнения бюджета.

1.3. Объект проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области:

- главные администраторы бюджетных средств городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области.

1.4. Срок проведения проверки: с 02.04.2018 года по 26.04.2018 года.

1.5. Отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) 30.03.2018г.

(письмо администрации городского поселения Воскресенск от 29.03.2018 № 516), что соответствует п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 3 ст. 24 Положения о бюджетном процессе.

Код главного распорядителя средств бюджета устанавливается в соответствии с утвержденным в составе ведомственной структуры расходов бюджета перечнем главных распорядителей средств соответствующего бюджета.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и пунктами 2 и 4 решения Совета депутатов «Городское поселение Воскресенск» Воскресенского муниципального района Московской области от 29.12.2016 № 295/43 «О бюджете городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области на 2017 год» (далее - решение о бюджете на 2017 год) главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем средств бюджета городского поселения Воскресенск в 2017 году являлась Администрация городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области (далее – Администрация городского поселения Воскресенск, Администрация) по главе 960 классификации расходов бюджета поселения.

2.Материалы, представленные к проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

На основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н) в составе консолидированной годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) за 2017 год представлены следующие формы:

- баланс главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503130);
- баланс исполнения бюджета (ф. № 0503120);
- отчет об исполнении бюджета (ф. № 0503117);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503127);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- пояснительная записка (ф.0503160) с приложением форм:
- сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503161);
- сведения о результатах деятельности (ф.0503162);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активах (ф.0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

Годовая бюджетная отчетность, представленная к проверке, содержит не все предусмотренные Инструкцией 191н формы, а именно отсутствуют следующие формы:

- ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»;
- ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В нарушение п. 8 Инструкции 191н, в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражено отсутствие вышеуказанных форм, как форм, не имеющих числовых значений.

3. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Состав бюджетной отчетности Администрации городского поселения Воскресенск соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год составлена по состоянию на 1 января 2018 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

В нарушение пункта 4 раздела 1 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена без оглавления.

В связи с отсутствием числовых значений показателей, в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции 191н, формы бюджетной отчетности ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» не представлены. Пояснения отражены в пояснительной записке раздела 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности».

В целях осуществления проверки достоверности представленной отчетности произведена сверка отчетных форм финансового органа с отчетными формами, предоставленными Управлением Федерального казначейства Московской области (по кодам бюджетной классификации доходов и расходов). В ходе сверки нарушений не установлено.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений» количество учреждений, финансируемых из бюджета городского поселения Воскресенск на конец отчетного периода составило 13 единиц, в том числе 3 учреждения органа власти.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск (ф. 0503117) составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

В соответствии с Инструкцией 191н бюджетные назначения по разделам отчета об исполнении бюджета «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены в суммах, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск о бюджете поселения на 2017 год с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского поселения Воскресенск от 26.12.2017 № 414/61.

Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского поселения Воскресенск и годового отчета об исполнении бюджета показала несоответствие значений по кодам строки 400 (гр.6-гр.3) и 600(гр.6-гр.3) формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» коду строки 390 (гр.4) и 510 (гр.4) формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Расхождения составили 1 029 782,24 рубля.

Коды строк 230(гр.6-гр.3)+260(гр.6-гр.3)+310(гр.6-гр.3)+320(гр.6-гр.3) + 330(гр.6-гр.3) формы 0503120 не соответствуют строке 480 гр.4 формы 0503121. Расхождения – 858 376,20 рублей.

Анализ формы 0503117 и формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» показал, что исполнение утвержденных бюджетных назначений составило по доходам – 95,3 %, по расходам – 70,9 %.

На основании данных, отраженных в форме 0503164, процент неисполнения бюджета в основном связан с экономией бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур, нарушением подрядчиком условий муниципального контракта, а также с отсутствием необходимости использования запланированных бюджетных средств, в основном по переданным полномочиям Воскресенскому муниципальному району.

Сведения о результатах деятельности Администрации городского поселения Воскресенск представлены в форме 0503162 и в текстовой части пояснительной записки раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» содержит информацию об объемах внесенных изменений и причинах внесения изменений в бюджетные назначения по расходам. Основные изменения связаны с уточнением расходов

в рамках муниципальных программ. Изменения затронули все статьи расходов бюджета, кроме подраздела 0408 «Транспорт».

Анализ формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета», формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» показал, что в 2017 году муниципальными учреждениями было приобретено:

-основных средств на сумму 16 271,4 тыс. рублей, в том числе машин и оборудования -10 515,4 тыс. рублей, 1893,6 тыс. рублей – производственного и хозяйственного инвентаря; произведенных активов (земля) – 48 167,7 тыс. рублей; материальных запасов – 8 888,1 тыс. рублей. В 2017 году прослеживается динамика роста нефинансовых активов.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» формы 0503160 «Пояснительная записка» содержит сведения о проведении инвентаризации имущества в соответствии с нормой, закрепленной п.7 Инструкции 191н. Дата проведения инвентаризации нефинансовых активов соответствует требованиям п.7 Инструкции 191н. В ходе проведения инвентаризации расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2018 года (форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») установлено наличие кредиторской и дебиторской задолженности:

- дебиторской – 9 375,5 тыс. рублей;
- кредиторской – 3 539,7 тыс. рублей.

Доля дебиторской задолженности в кассовых расходах бюджета за 2017 год составила 1,37 %, кредиторской – 0,52 %.

На конец отчетного года произошло увеличение дебиторской задолженности на 7 843,1тыс. рублей. Данная задолженность обусловлена оплатой авансов по муниципальным контрактам, в том числе:

- по счету 1 206 21000 «Расчеты по авансам по услугам связи» 5,9 тыс. рублей переплата за услуги ФГУП «Почта России»;
- по счету 1 206 23000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» 252,9 тыс. рублей - переплата за электроэнергию ПАО «Мосэнергосбыт»;
- по счету 1 206 26000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» 95,4 тыс. рублей переплата за подписку на периодические печатные издания ФГУП «Почта России»;
- по счету 1 206 51000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям бюджетам» 8 424,5 тыс. рублей – остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов Воскресенским муниципальным районом по переданным полномочиям;
- по счету 1 209 40000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» 378,0 тыс. рублей за ненадлежащее выполнение работ по муниципальным контрактам (203,0 тыс. рублей – пени за поставку и установку хоккейной коробки в МУ «Спорткомплекс «Горняк» ООО «Формат С» и 175,0 тыс. рублей - штраф ООО «Тепломеханика» за капитальный ремонт фальцевой кровли здания, колоннад и центральной части МУ «ДК «Химик»);

- по счету 1 303 02000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» 218,8 тыс. рублей.

В разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 1 205 21000 «Расчеты по доходам от собственности» Администрация городского поселения Воскресенск не отразила сумму дебиторской задолженности, сложившуюся на 01.01.2018 года по арендной плате за землю и имущество муниципального образования, предоставленное в аренду предприятиям и учреждениям:

-по арендной плате за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 7 645,0 тыс. рублей ЗАО «Аквасток»;

-от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения в размере 25 302,8 тыс. рублей ЗАО «Аквасток».

На конец отчетного года кредиторская задолженность уменьшилась на 2 160,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года –2 955,0 тыс. рублей или 83,5 % занимает задолженность по счету 1 302 31 «Расчеты по приобретению основных средств» -приобретение хоккейных кортов с установкой МУ «Спорткомплекс «Горняк» в количестве 2 штук, в соответствии с заключенным контрактом с ООО «Формат С» № Ф.2017.392058 от 18.09.2017г.;

90,8 тыс. рублей кредиторская задолженность по счету 1 302 21 000 за услуги связи;

129,0 тыс. рублей задолженность за коммунальные услуги ПАО «Мосэнергосбыт»;

2,4 тыс. рублей задолженность перед ООО «В-Транском» за техническую проверку автотранспортных средств в МУ «Концертно-выставочный зал»;

90,8 тыс. рублей по счету 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам», в том числе 82,9 тыс. рублей - задолженность перед ООО «МосОблЕИРЦ» за оказанные услуги по расчету, сбору, учету и перечислению платы за наем жилья;

116,9 тыс. рублей кредиторская задолженность за поставку горюче-смазочных материалов (Администрация городского поселения Воскресенск - 107,6 тыс. рублей, МУ «Концертно-выставочный зал» - 9,3тыс. рублей);

10,9 тыс. рублей и 143,8 тыс. рублей соответственно кредиторская задолженность за транспортный налог и налог на имущество муниципальных учреждений поселения.

Данная кредиторская задолженность образовалась за текущие платежи, срок оплаты которых наступает в январе следующего финансового года. Показатели формы 0503169 сопоставимы с показателями формы 0503120.

В пункте 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) не отражена информация о дате возникновения (графа 3), правовое обоснование (графа 4), ИНН (графа 5), а также причины образования задолженности (графы 7 и 8). В текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) данная информация так же не нашла отражения, что является нарушением требований пунктов 152 и 167 Инструкции 191н.

Показатели формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» идентичны показателям формы 0503120 «Исполнение бюджета».

Данные формы 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» соответствуют показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

На информационно-коммуникационные технологии израсходовано 5400,4 тыс. рублей, что на 2093,9 тыс. рублей (27,9 %) меньше 2016 года. Расходы связаны: с разработкой сайта для МУ «Дворец культуры «Цементник» - 20,0 тыс. рублей; приобретением вычислительной техники и оборудования – 767,3 тыс. рублей; обслуживанием и ремонтом оргтехники муниципальных учреждений-2 126,5 тыс. рублей; приобретением неисключительных прав на программное обеспечение – 769,4 тыс. рублей, обеспечением услугами связи, доступа к Интернету, обновлением справочных систем - 1 657,9 тыс. рублей; изготовлением ЭЦП – 59,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса РФ в муниципальных учреждениях должен осуществляться внутренний и внешний муниципальный финансовый контроль.

Данные о результатах муниципального финансового контроля отражаются в таблицах 5 и 7 формы 0503160 «Пояснительная записка».

Распоряжением Администрации городского поселения Воскресенск от 29.12.2016 № 394-р утвержден План контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, которым предусмотрено проведение контрольного мероприятия в МУ «ЦКиД «Москворецкий». Проверка проведена в августе 2017 года.

В нарушение п. 157 Инструкции 191н результаты внутреннего муниципального финансового контроля не отражены в таблице № 5 формы 0503160 «Пояснительная записка».

В таблице № 7 формы 0503160, в нарушение п. 159 Инструкции 191н, не нашли отражение контрольные мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, проводимые Контрольно-счетной палатой городского поселения Воскресенск.

4. Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату городского поселения Воскресенск на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

2. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об

утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», однако при формировании отчетности установлено следующее.

2.1. В нарушение пункта 4 раздела 1 Инструкции 191н бюджетная отчетность представлена без оглавления.

2.2. Годовая бюджетная отчетность, представленная к проверке, содержит не все предусмотренные Инструкцией 191н формы, а именно отсутствуют следующие формы:

-ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»;

-ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

-ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В нарушение п. 8 Инструкции 191н, в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражено отсутствие вышеуказанных форм, как форм, не имеющих числовых значений.

2.3. Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского поселения Воскресенск и годового отчета об исполнении бюджета показала несоответствие значений по кодам строки 400 (гр.6-гр.3) и 600(гр.6-гр.3) формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» коду строки 390 (гр.4) и 510 (гр.4) формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Расхождения составили 1 029 782,24 рубля.

Коды строк 230(гр.6-гр.3)+260(гр.6-гр.3)+310(гр.6-гр.3)+320(гр.6-гр.3) + 330(гр.6-гр.3) формы 0503120 не соответствуют строке 480 гр.4 формы 0503121. Расхождения – 858 376,20 рублей.

2.4. В разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» по счету 1 205 21000 «Расчеты по доходам от собственности» следовало отразить сумму дебиторской задолженности, сложившуюся на 01.01.2018 года по арендной плате за землю и имущество муниципального образования, предоставленное в аренду предприятиям и учреждениям:

-по арендной плате за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 7 645,0 тыс. рублей ЗАО «Аквасток»;

- от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения в размере 25 302,8 тыс. рублей ЗАО «Аквасток».

2.5. В пункте 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) не отражена информация о дате возникновения (графа 3), правовое обоснование (графа 4), ИНН (графа 5), а также причины образования задолженности (графы 7 и 8). В текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) данная

информация так же не нашла отражения, что является нарушением требований пунктов 152 и 167 Инструкции 191н.

2.6. В нарушение пункта 157 и 159 Инструкции 191н данные таблиц 5 и 7 формы 0503160 «Пояснительная записка» не в полной мере отражают результаты проведенных контрольных мероприятий по внутреннему и внешнему финансовому контролю.

3. Внешняя проверка исполнения бюджета городского поселения Воскресенск за 2017 год, анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что основные параметры бюджета городского поселения Воскресенск выполнены. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по отдельным разделам и подразделам бюджета отражены в пояснительной записке (форма 0503160) и в отчетной форме «Анализ отчета об исполнении бюджета» (форма 0503164).

4. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

5. Предложения

1. По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Воскресенск Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание Администрации городского поселения Воскресенск на необходимость составления и предоставления годовой бюджетной отчетности в полном объеме, на правильность заполнения отдельных форм отчетности.

2. Администрации городского поселения Воскресенск Воскресенского муниципального района Московской области рекомендуется в 2018 году:

2.1. Продолжить работу по обеспечению полноты поступлений доходов в бюджет городского поселения Воскресенск.

2.2. Принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, равномерности кассового исполнения расходов бюджета в течение финансового года, повышению эффективности расходования бюджетных средств.

2.3. Обратить внимание на отражение дебиторской задолженности по доходам за землю и имущество муниципального образования, предоставленное в аренду предприятиям и учреждениям в отчете об исполнении бюджета (форма 0503169).

2.4. Принять меры, направленные на сокращение дебиторской и кредиторской задолженности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского поселения Воскресенск

Ю.С. Безрукова