



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 2017 год.**

(основание - Статья 14 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.10.2017г. № 9/3 и п. 1.2.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.)

Электрогорск – 2018 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск (далее – Контрольно-счетная палата) на годовой отчет Администрации городского округа Электрогорск об исполнении бюджета городского округа за 2017 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Статьи 14 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.10.2017г. № 9/3 ст.9 и ст.10 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Электрогорск, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 23 октября 2013 года № 116/14.

Цель внешней проверки: проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год (далее - отчет об исполнении бюджета) с целью установления:

1) полноты и соответствия представленной годовой бюджетной отчетности финансового органа городского округа Электрогорск (далее - Финансового органа) требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция Минфина РФ), Положению о бюджетном процессе;

2) достоверности и соответствия показателей отчета об исполнении бюджета плановым назначениям, установленным решением Совета депутатов о бюджете городского округа Электрогорск на 2017 год;

3) сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств;

4) соответствия состава показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 03 апреля 2018 года, что является нарушением срока, установленного п. 3 ст. 264.4 БК РФ, и п 3. Статьи 14 Положения о бюджетном процессе (до 1 апреля).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в форме консолидированного отчета о выполнении плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг с приложением к нему следующих документов и материалов:

- пояснительная записка по исполнению бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год;

- сведения об исполнении доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год (Приложение №1, таблица №1);
- сведения об исполнении доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета городского округа за 2017 год (Приложение №1, таблица №2);
- сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа за 2017 год (Приложение № 2);
- сведения об исполнении бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Электрогорск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 2017 год (Приложение № 3);
- сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Электрогорск Московской области за 2017 год (Приложение №4);
- сведения об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 2017 год (Приложение № 5, таблица №1, №2);
- информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области за 2017 год (Приложение № 6);
- сравнительная таблица: структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2014-2017 годы;
- сравнительная таблица: расходы бюджета городского округа Электрогорск за 2014-2017 годы по разделам и видам расходов.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год

Правовой основой бюджетного процесса в городском округе являются Устав городского округа Электрогорск Московской области и Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области от 25.10.2017г. № 9/3 ст.9.

В соответствии со ст.215.1 БК РФ и Статьи 10 Положения о бюджетном процессе организация исполнения бюджета городского округа, управление счетами бюджета и бюджетными средствами возложена на финансовый орган городского округа Электрогорск.

Утвержденная главой городского округа Электрогорск сводная бюджетная роспись округа на 31.12.2017 год представлена в Контрольно-счетную палату в

соответствии со ст.217 БК РФ, по доходам в сумме **903 414,156 тыс. рублей** (122,6% к первоначальному плану 736 585,000 тыс. руб. и 101,0% к уточненному плану 894 529,619 тыс. руб.) и по расходам в сумме **871 006,414 тыс. рублей** (115,0% к первоначальному плану 757 161,600 тыс. рублей и 89,6% к уточненному плану 971 885,117 тыс. руб.).

Финансирование распорядителей и получателей средств местного бюджета осуществляется через систему лицевых счетов, открытых в финансово-экономическом управлении органе Администрации городского округа.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год составлен в соответствии со ст. 158, 160.1, 162, 264 Бюджетного кодекса РФ на основании отчетов распорядителей.

Главным администратором средств бюджета является Администрация городского округа Электрогорск

Распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа Электрогорск в 2016 году являлись:

- Администрация городского округа Электрогорск;
- Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Электрогорск ;
- Совет депутатов городского округа Электрогорск.
- Контрольно-счетная палата городского округа Электрогорск.

В ходе проверки бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств установлено значительное отклонение от утвержденной сметы расходов на 2017 год по распорядителю бюджетных средств: Администрации Электрогорска в сумме 96 980,677 тыс. руб. (10,5 %).

Неисполнение утвержденной сметы Администрацией городского округа Электрогорск объясняется рядом причин, в том числе по выполнению муниципальных программ.

3.Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год

Доходы бюджета городского округа на 55,9 % сформированы за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней и на 44,1 % за счет собственных источников доходов.

Работа Администрации городского округа по пополнению доходной части бюджета за счет применения административного ресурса по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины затруднена отсутствием реальных рычагов воздействия на налогоплательщиков и механизмов, позволяющих отслеживать результаты принимаемых на уровне Администрации городского округа мер.

Сравнительный анализ динамики исполнения доходной части бюджета городского округа Электрогорск за 2015, 2016 и 2017 годы

в тыс. рублей

	Исполнение за 2015 год	Исполнение за 2016 год	План на 2017г. утвержденный на начало года	План на 2017г. утвержденный на конец года	Исполнение за 2017г.	Исполнение к плану на конец года, %
Доходы без учета безвозмездных поступлений	386 543	381 687	430 917	425 365	397 964	93,5
Удельный вес в доходах, %	60,0	50,1	58,5	47,5	44,1	-
Безвозмездные поступления	257 312	379 213	305 668	469 164	505 450	107,7
Удельный вес в доходах, %	40,0	49,9	41,5	52,5	55,9	-
<i>Итого доходы бюджета</i>	643 855	760 900	736 585	894 529	903 414	101,0%

Структура доходов бюджета городского округа Электрогорск в 2017 году представлена на Диаграмме №1.

Бюджет городского округа первоначально утвержден Решением Совета депутатов городского округа от 28 декабря 2016 года № 369/58 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», по доходам в сумме 736 585,0 тыс. руб. и расходам в сумме 985 281,266 тыс. рублей.

В течение 2017 года в бюджет городского округа Электрогорск неоднократно вносились изменения и уточнения Решениями Совета депутатов. За 2017 год в целом корректировке подверглись многие разделы доходной части бюджета городского округа.

По **налоговым доходам** плановые назначения доходов бюджета были откорректированы

в сторону увеличения:

- налог на имущество физических лиц + 3597,0 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения + 1071,0 тыс. руб.;
- земельный налог + 6857,0 тыс. рублей;
- госпошлина +169,0 тыс. рублей.

в сторону уменьшения:

- акцизы по подакцизным товарам - 628,0 тыс. руб.
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 493,0 тыс. руб.

По **неналоговым доходам** плановые назначения доходов бюджета корректировались

в сторону увеличения:

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий + 4,0 тыс. руб.

в сторону уменьшения:

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков - 8800,0 тыс. руб.;
- по доходам от сдачи в аренду имущества - 629,0 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы – 1100,0 тыс. руб.

По **безвозмездным поступлениям** план доходной части бюджета значительно скорректирован в сторону увеличения на 163 496,6 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год

Бюджет городского округа окончательно сформирован по доходам в сумме **894 529,6** тыс. рублей. Доходная часть бюджета была сформирована с учетом фактических поступлений прошлого года, изменений налогового законодательства, нормативов и ставок зачисления платежей.

Фактическое исполнение бюджета по доходам за отчетный период составило **903 414,1** тыс. рублей (122,6% к первоначальному плану и 101,0% к уточненному плану).

В общих доходах бюджета 2017 года налоговые и неналоговые доходы составили 44,1% , безвозмездные поступления 55,9%.

Для сравнения: в общем объеме доходной части бюджета предыдущего 2016 года налоговые и неналоговые доходы составляли 50,1 % , а безвозмездные поступления 49,9 %.

*Контрольно-счетная палата отмечает отрицательную динамику формирования доходной части бюджета городского округа за последние 3 года, а именно: удельный вес объема **налоговых и неналоговых** доходов уменьшился с 60,0 % в 2015 году до 50,1% в 2016 году, до 44,1 в 2017 году, а в абсолютном значении увеличение на 11 421 тыс. руб.*

*Удельный вес **безвозмездных поступлений** увеличился с 40,0% в 2015 году до 49,9% в 2016 году, до 55,9 в 2017 году, а в абсолютном значении увеличение на 248 138,0 тыс. руб. или на 96%.*

Анализ структуры и динамики доходной части бюджета в 2017 году показал, что наибольший удельный вес в доходах бюджета составили:

- безвозмездные поступления (55,9%),
- налог на доходы физических лиц (24,1%),
- доходы от сдачи в аренду зем.участков (8,5%),
- земельный налог (4,8%).

В совокупности эти платежи позволили пополнить доходы бюджета на 843 864 тыс. рублей, что составляет 93,3% всех поступлений.

Динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за период 2013-2017 г. г. Диаграмма №2

Налоговые доходы:

- **налог на доходы физических лиц** - поступление составило 218 094 тыс. руб. или 106,6% к плану.

В сравнении с 2016 годом поступления 2017 года увеличились на 2 552 тыс. рублей и составили 101,2% к уровню прошлого года.

- **единый налог на вмененный доход** – поступления выше плановых показателей на 15,7% или на 1044,0 тыс. рублей (план 6626,0 тыс. руб., факт 7670,0 тыс. руб.).

В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 году увеличились на 611,0 тыс. рублей или на 8,7 %.

- **акцизы по подакцизным товарам** – поступления ниже плановых показателей на 13,4 % или на 601,0 тыс.руб.

В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 году уменьшились на 1252,0 тыс. рублей или на 24,3 %.

- **налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения** - поступления выше плановых показателей на 45,5% или на 5065 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 году увеличились на 2270,0 тыс. рублей или на 20,6 %.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** - поступления ниже плановых показателей на 3,5% или на 71 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 году увеличились на 394,0 тыс. рублей или на 25,7 %.

- **налог на имущество** – поступления от налога на имущество физических лиц выше плановых показателей на 97,6% или на 3963 тыс. рублей (план 4058 тыс. рублей, факт 8021 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 году увеличились на 2186 тыс. рублей или на 37,5 %.

- **земельный налог** – поступления от налога увеличились на 20,9% или на 7502 тыс. рублей по сравнению с плановыми показателями (план 35 915 тыс. руб., факт – 43 417 тыс. руб.). В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 году увеличились на 11 381 тыс. рублей или на 35,5 %.

- **государственная пошлина** - поступления выше плановых показателей на 73,9% или 437 тыс. руб. (план – 591 тыс. руб., факт – 1028 тыс. руб.).

Неналоговые доходы:

В общей сумме неналоговых доходов основной удельный вес занимают ***доходы от сдачи в аренду земельных участков и имущества***, которые составили 78 726,0 тыс. рублей, поступления ниже плановых показателей на 34 726 тыс. рублей, (план 113 688,0 тыс. рублей, факт- 78 726,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2016 годом в 2017 году поступления увеличились на 28 435,0 тыс. рублей или на 56,5%.

доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, которые составили 5376,0 тыс.руб.(план 2000,0 тыс.руб. факт 5376,0 тыс.руб.).

В сравнении с 2016 годом в 2017 году поступления значительно уменьшились на 30 944,0 тыс.руб. или на 85,2%.

доходы от реализации имущества, находящихся в муниципальной собственности, которые составили 4177,0 тыс.руб. (план 38 772,0 тыс.руб. факт 4177,0 тыс.руб)

В сравнении с 2016 годом в 2017 году поступления уменьшились на 1760,0 тыс. рублей или на 29,6%.

платежи при пользовании природными ресурсами - фактические поступления составили 208,0 тыс. рублей (план 746,0 тыс. рублей, факт 208,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2016 годом поступления в 2017 уменьшились на 402,0 тыс. рублей или на 65,9%.

штрафные санкции, возмещение ущерба - поступления в бюджет составили 4511,0 тыс. руб. (план 746,0 тыс. рублей, факт 4511,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления:

Безвозмездные поступления в 2017 году - выше плановых назначений на 199 782 тыс. рублей или на 65,3 %. При уточненном плане 469 165,0 тыс. рублей, фактические поступления составили 505450,0 тыс. рублей.

Отклонения от плановых назначений составляют:

- ***по субсидиям*** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) план (уточненный) 159 464,6 тыс. рублей, получено средств из бюджетов других уровней 144 043,1 тыс. рублей, ***отклонение 15 421,5 тыс. рублей;***

- ***по субвенциям*** бюджетам других уровней на реализации полномочий, передаваемых органам местного самоуправления план (уточненный) 307 500,0 тыс. рублей, получено средств из бюджетов других уровней 301 050 тыс. рублей, ***отклонение – 6 450,0 тыс. руб.;***

- *по иным межбюджетным трансфертам – отклонения составили +61 000 тыс. рублей.* Запланировано на 2017 год 0,0 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области 61 000,0 тыс.руб.

- *по прочим безвозмездным поступлениям - отклонения составили 1 190,0 тыс. рублей.* Запланировано на 2017 год 2 200,0 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области - 1 010,0 тыс.руб.

- *по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1 852,0 тыс. рублей.*

5. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год

Бюджет городского округа Электрогорск на **2017** год первоначально утвержден Решением Совета депутатов городского округа от 28 декабря 2016 года № 369/58 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», по расходам в сумме **985 281,2 тыс. рублей.**

После корректировки плановое задание по расходам местного бюджета на 2017 год установлено в сумме **971 885,1 тыс.рублей**, фактическое исполнение составило **871 006,4 тыс. рублей.**

Увеличение расходов местного бюджета по сравнению с прошлым 2016 годом составляет **161 978 тыс. рублей** или на 22,8%.

Расходы местного бюджета за **2017** год в пересчете на душу населения составили в сумме **37 952,26 рублей** в год на одного жителя города Электрогорска.

Для сравнения: в 2014 году расходы местного бюджета в пересчете на душу населения составляли в сумме **42 141 рубль**, в 2015 году эти расходы составляли **28 485 рубль** в год на одного жителя города Электрогорска, в 2016 году эти расходы составляли **30 725,76 рубль** в год на одного жителя города Электрогорска.

Контрольно-счетная палата отмечает положительную динамику увеличения расходов местного бюджета в пересчете на душу населения на одного жителя города Электрогорска за последние 2 года.

Расходы бюджета городского округа Электрогорск, как и по всей Московской области, имеют ярко выраженную социальную направленность, так в структуре расходов местного бюджета расходы на социально-культурную сферу составили **550 467,1 тыс. рублей** или **63,2%** от общей суммы расходов.

Большая доля расходов была направлена на образование **404 763,4 тыс. рублей** или **73,5%**; на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи отдельным категориям граждан **42 819,6 тыс. руб.** или **7,8 %** ; на культуру и кинематографию **46 451,1 тыс. руб.** или **8,4%**; на физическую культуру и спорт **52 824,4 тыс. руб.** или **9,6%**, на здравоохранение **3 608,6 тыс. руб.** или **0,7%** от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.

Из общей суммы расходов финансирование на :

- ремонтные работы дошкольных учреждений на общую сумму 5 562,2 тыс. рублей;

- ремонтные работы образовательных учреждений на общую сумму 700,0 тыс.рублей;

- приобретение компьютеров на сумму 1 947,5тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 1 614,5 тыс. руб.);

- реализация мероприятий по созданию безбарьерной среды в МКОУ ЭКОШ на сумму 2893,2 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области 2714,1 тыс.руб.);

- капитальный ремонт ЭДШИ на сумму 16 661,8 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области 11 545,7 тыс.руб.);

- расходы по организации оздоровительной кампании и подростков (приобретение путевок в оздоровительные лагеря, функционирование городских лагерей) на сумму 2 513,7 тыс. руб. В результате в городских летних (зимних) и загородных лагерях отдохнуло 380 детей, в том числе 95 детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- благоустройство парка на сумму 15 055,4 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области 7 253,4 тыс.руб.);

- обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (2 человека) на сумму 3229,5 тыс.руб. (средства бюджета Московской области);

- частичная компенсация арендной платы за найм жилья (3 врачей) на сумму 331,74 тыс. руб.;

- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 2017 год получили 1333 семей на общую сумму 25 411,7 тыс. руб.

- капитальный ремонт городского стадиона и приобретение оборудования на сумму 31 656,9 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области 28 249,1 тыс.руб.)

В 2017 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику в сумме составили 173 856,7 тыс. руб. или 20,0% от общей суммы расходов бюджета. Из общей суммы расходов финансирование на:

- реализация приоритетного проекта «Светлый город» на сумму 14 437,7 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области 11 968,8 тыс.руб.)

- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 7 189,2 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 5 079,9 тыс. руб.;

- содержание мест захоронений – 2 546,8 тыс. руб.;

- устройство новых мест захоронений – 2 752,9 тыс. руб.;

- на содержание внутриквартальных дорог 5 749,7 тыс.руб.

- ремонт автомобильных дорог и дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – 54 416,622 тыс. руб. (в том числе средства фед.бюджета 29 362,2 тыс.руб., средства бюджета Московской области в сумме 25 999,5 тыс. руб.);

- организация транспортного обслуживания населения в 2017 году – 721,5 тыс. руб.;

- осуществление мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 31 935,5 тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 13 357,9 тыс. руб.);

- дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог) – 19 885,3 тыс. руб.

- ремонт подъездов на сумму – 9080,7 тыс. руб. (средства бюджета Московской области – 7527,9 тыс. руб.).

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов, функционирование органов местного самоуправления составила 15,8 % от общей суммы расходов бюджета или 137 608,4 тыс. руб.

Структура кассовых расходов местного бюджета за 2017 год:

<i>Вид расходов</i>	<i>Сумма расходов (тыс. руб.)</i>	<i>Доля в общей сумме расходов (%)</i>
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>137 608,371</i>	<i>15,8</i>
<i>Национальная оборона</i>	<i>1 219,905</i>	<i>0,1</i>
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	<i>7 605,499</i>	<i>0,9</i>
<i>Национальная экономика</i>	<i>88 036,237</i>	<i>10,1</i>
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>85 820,484</i>	<i>9,9</i>
<i>Охрана окружающей среды</i>	<i>248,758</i>	<i>0,1</i>
<i>Образование</i>	<i>404 763,392</i>	<i>46,5</i>
<i>Культура и кинематография</i>	<i>46 451,111</i>	<i>5,3</i>
<i>Здравоохранение</i>	<i>3 608,582</i>	<i>0,4</i>
<i>Социальная политика</i>	<i>42 819,664</i>	<i>4,9</i>
<i>Физическая культура и спорт</i>	<i>52 824,411</i>	<i>6,1</i>
<i>Обслуживание муниципального долга</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Всего расходов</i>	<i>871 006,414</i>	<i>100,0</i>

Структура расходов бюджета городского округа Электрoгорск в 2017 году Диаграмма №3

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 2017 год составили всего – **137 608,371 тыс. руб.** (выполнение 90,2 % к утвержденному плану), из них:

- расходы по подразделу 0104, 0102 «Органы местного самоуправления» составили – **77 787,218 тыс. руб.;**

- расходы на содержание представительных органов местного самоуправления (подраздел 0103) составили – **3 109,794 тыс. руб.;**

- расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля (подраздел 0106) составили **2 163,979 тыс. руб.;**

- расходы по другим общегосударственным вопросам (подраздел 0113 - выплаты почетным гражданам, обследования, госпошлина, проведение общегородских мероприятий, участие в региональных выставках, оплата исполнительных листов, обеспечение деятельности МБУ «МФЦ», МКУ «ЦБМУ», МКУ «ЦПТ», МКУ «У по ДОМС») в сумме составили за 2017 год - *52 879,060 тыс. руб.*, в том числе:

- финансирование муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы» - *1 180,688 тыс. руб.*

- финансирование муниципальной программы «Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы» – *99,685 тыс. руб.*

- Обеспечение деятельности МБУ «МФЦ» - *17 542,964 тыс. руб.* (в т.ч. средства бюджета Московской области – *2196,0 тыс. руб.*).

- Обеспечение деятельности МКУ «ЦБМУ» - *7559,909 тыс. руб.*

- Обеспечение деятельности МКУ «ЦПТ» - *3507,658 тыс. руб.*

- Обеспечение деятельности МКУ «У по ДОМС» - *19156,236 тыс. руб.*

- обеспечение проведения выборов (0107) - *1668,319 тыс. руб.*

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы за 2017 год составили всего – *1 219,905 тыс. руб.* (выполнение 83,6 % к утвержденному плану), из них:

- на осуществление первичного воинского учета (за счет средств федерального бюджета) – *1 095,456 тыс. руб.*

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 2017 год составили всего – *7 605,499 тыс. руб.* (80,3 % к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0309 - расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций - *5 174,574 тыс. руб.* в том числе обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» - *4913,821 тыс. руб.*;

- по подразделу 0310 – обеспечение пожарной деятельности - *304,190 тыс. руб.*;

- по подразделу 0314 - другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – *2128,735 тыс. руб.*;

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 2017 год составили всего - *88 036,237 тыс. руб.* (92,4 % к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0408 «Транспорт» - расходы на организацию транспортного обслуживания населения на территории городского округа Электрогорск составили *721,549 тыс. руб.*;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог составили *85 396,293 тыс. руб.*

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили *1 918,395 тыс. руб.*, из них:

инженерно-геодезические изыскания, разработка градостроительных планов з/у для ИЖС в сумме *1146,344 тыс.руб.*, транспортировка тел умерших в сумме *272,051 тыс.руб.*, и финансирование муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Электрогорск Московской области» в сумме *500,0 тыс. руб.*

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 2017 год составили всего – **85 820,484 тыс. руб.** (выполнение 69,9 % к утвержденному плану), в том числе: из них:

- расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составили всего - *41 016,272 тыс. руб.*, исполнение – 59,0%, из них:

- мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 31 935,543 тыс. руб. (в том числе средства бюджета Московской области – 13 357,964 тыс. руб.);

- ремонт подъездов на сумму 9080,730 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области – 7 527,925 тыс. руб.);

- расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составили всего - *78,0 тыс. руб.*;

- расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили всего - *39 326,874 тыс. руб.*, исполнение – 83,8%), из них:

- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – *7 189,212 тыс. руб.*;

- реализация приоритетного проекта «Светлый город» на сумму 14 437,7 тыс.руб. (в том числе средства бюджета Московской области 11 968,8 тыс.руб.)

- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – *5 079,865 тыс. руб.*;

- содержание мест захоронений – 2 546,855 тыс. руб.;

- устройство новых мест захоронений – 2 752,9 тыс. руб.;

- на содержание внутриквартальных дорог 5 749,7 тыс.руб.

- расходы по подразделу 0505 « Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» составили всего - *5 399,338 тыс. руб.*, исполнение – 87,3%).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы за 2017 год составили **248,758 тыс. руб.** , в том числе мероприятия по вырубке сухостойных деревьев, разработка социально-экономических мероприятий, связанных с обращением отходов производства, составление радиационно-гигиенического паспорта, радиационные исследования, осуществление лабораторных измерений. Выполнение составило 71,3% от утвержденного плана.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 2017 год составили всего – **404 763,392 тыс. руб.** (выполнение 94,2% к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (в городском округе 5 детских садов,) израсходовано – *155 874,119 тыс. руб.*, из них: средства субвенций (Госстандарт) – *103 984,446 тыс. руб.*

По разделу **08 «Культура и кинематография»** расходы за 2017 год составили всего – **46 451,111 тыс. руб.** (выполнение составило 83,3 % к утвержденному плану), в том числе:

- расходы на проведение мероприятий по культуре и проведение общегородских мероприятий составили - **3904,163 тыс. руб.**;
- благоустройство парка на сумму **15 055,428 тыс.руб.**

По разделу **09 «Здравоохранение»** расходы за 2017 год составили всего – **3 608,582 тыс. руб.** (выполнение составило 80,2 % к утвержденному плану)

- по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы составили - **3 276,848 тыс. руб.**(субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет);

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили **331,734 тыс. руб.** на мероприятия по частичной компенсации арендной платы за найм жилья 3-х врачей).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 2017 год составили – **42 819,664 тыс. руб.** (выполнение составило 95,6% от утвержденного плана), в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет составили – **2 157,827 тыс. руб.**;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили всего – **31 967,948 тыс. руб.**, из них:

- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 2017 год получили 1 333 семьи на общую сумму – **25 411,676 тыс. руб.**;

- оказание адресной социальной помощи – **2 057,931 тыс. руб.**

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили **8 693,889 тыс. руб.**, из них:

- расходы на выплату компенсации части родительской платы – **5 464,377 тыс. руб.**;

- расходы на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в количестве 2 человек – **3 229,512 тыс. руб.** (средства бюджета Московской области).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 2017 год составили – **52 824,411 тыс. руб.** (выполнение составило 94,2% от утвержденного плана),

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили **52 824,411 тыс. руб.**, в том числе: капитальный ремонт городского стадиона и приобретение оборудования на сумму **31 656,944 тыс. руб.** (том числе средства Московской области **28 249,150 тыс. руб.**

6. Анализ исполнения расходов бюджета на финансирование муниципальных программ городского округа Электрогорск в 2017 году.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2017 году утвержден решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 28 декабря 2016 года № 369/58 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета в приложении № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Электрогорск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области на 2017 год» в размере **757 161,6 тыс. рублей.**

Уточнение плановых назначений расходов бюджета на 2017 год на финансирование муниципальных программ составило **971 885,1472** тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило **871 006,414** тыс. руб. или **89,6%** от уточненных плановых назначений.

В **2017** году в городском округе Электрогорск Московской области осуществлялась реализация **20** муниципальных программ.

Наибольшую долю в структуре кассовых расходов на муниципальные программы (**77,3%**) в **2017** году составили:

- Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы» – **41,4%** (**360 913,069** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **95,2%** от уточненного планового назначения на 2017 год (план 379 035,603 тыс. руб.);

- Муниципальная программа «Эффективная власть» – **11,4%** (**99 261,1** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **90,4%** от уточненного планового назначения на 2017 год (план 109 826,671 тыс. руб.).

- Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы» - **9,9%** (**86 004,135** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **94,5%** от уточненного планового назначения на 2017 год (план 91 013,225 тыс. руб.);

- Муниципальная программа «Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы» - **8,8%** (**76 678,120** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **86,1%** от уточненного планового назначения на 2017 год (план 89 088,995 тыс. руб.);

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы» - **5,8%** (**50 730,296** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **94,5%** от уточненного планового назначения на 2017 год (план 53 705,269 тыс. руб.);

Расходы местного бюджета в части реализации муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов в **2017** году осуществлял Главный распорядитель бюджетных средств: Администрация городского округа Электрогорск Московской области.

Неисполнение утвержденной сметы Администрацией городского округа Электрогорск объясняется рядом причин, в том числе по выполнению муниципальных программ, а именно:

1) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Молодое поколение городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 г. г.», неисполнение 401,780 тыс. рублей или 7,5% от суммы уточненного плана на программу.

2) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Электрогорск », неисполнение 2 974,973 тыс. рублей или 5,5% от суммы уточненного плана на программу.

3) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Электрогорск на 2017-2021 г.г.», неисполнение 5 691,651 тыс. рублей или 18,3% от суммы уточненного плана на программу.

4) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Электрогорск на 2017-2021 г.г.», неисполнение 5 009,090 тыс. рублей или 5,5% от суммы уточненного плана на программу.

5) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Электрогорск на 2014-2020 г.г.», неисполнение 3 721,327 тыс. рублей или 14,6% от суммы уточненного плана на программу.

6) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Жилище на 2017-2021 годы.», неисполнение 27 246,573 тыс. рублей или 41,4% от суммы уточненного плана на программу.

7) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Архитектура и градостроительство городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы», неисполнение 2 013,301 тыс. рублей или 63,7% от суммы уточненного плана на программу.

8) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Экология и окружающая среда городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы», неисполнение 100,262 тыс. рублей или 28,7% от суммы уточненного плана на программу.

9) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Доступная среда городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы», неисполнение 120,920 тыс. рублей или 3,4% от суммы уточненного плана на программу.

10) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы», неисполнение 18 122,534 тыс. рублей или 4,8 % от суммы уточненного плана на программу.

11) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа Электрогорск на 2017-2021 годы» неисполнение 417,561 тыс. рублей или 26,1 % от суммы уточненного плана на программу.

12) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы», неисполнение 0,315 тыс. рублей от суммы уточненного плана на программу.

14) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Эффективная власть» неисполнение 10 565,523 тыс. рублей или 9,6 % от суммы уточненного плана на программу.

15) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы», неисполнение 12 410,874 тыс. рублей или 13,9 % от суммы уточненного плана на программу.

16) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Электрогорск на 2017-2021 годы», неисполнение 892,418 тыс. рублей или 19,8 % от суммы уточненного плана на программу.

17) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Безопасность городского округа Электрогорск Московской области», неисполнение 3 725,265 тыс. рублей или 16,6 % от суммы уточненного плана на программу.

18) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Оказание адресной социальной помощи в городском округе Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы», неисполнение 1 231,418 тыс. рублей или 4,3 % от суммы уточненного плана на программу.

19) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности на территории городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы», исполнение 304,190 или 100% от суммы уточненного плана на программу.

20) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Предпринимательство в городском округе Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы», неисполнение 897,603 тыс. рублей или 8,5 % от суммы уточненного плана на программу.

Контрольно-счетная палата отмечает, что все муниципальные программы утверждены Постановлениями Главы городского округа Электрогорск, что соответствует требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает, что из 20 муниципальных программ, финансируемых за счет местного бюджета в 2017 году только по одной программе объемы плановых назначений финансирования полностью исполнены.

7. Анализ долговой политики.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск

Бюджет городского округа Электрогорск в соответствии с Решением Совета депутатов от 28 декабря 2016 года № 369/58 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» на 2017 год принят с дефицитом в сумме 20 576,0 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджет городского округа Электрогорск за 2017 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом местного бюджета) в размере 32407,742 тыс. рублей, и остатками средств местного бюджета на 1 января 2018 года в сумме 90 946,199 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 28 декабря 2016 года № 369/58 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года установлен в размере 22 396,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год установлен в размере 22 500,0 тыс. рублей.

Предельный объем заимствований в течение 2017 года установлен в размере 22 500,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что все плановые показатели, касающиеся вопросов долговой политики, установленные ст. 17, 18, 19 решения Совета депутатов о бюджете городского округа на 2017 год, выполнены.

8. Выводы

- Бюджет городского округа Электрогорск на 2017 год утвержден решением Совета депутатов от 28.12.2016 года № 369/58 (с изменениями и уточнениями) по доходам в сумме **894 529,6** тыс. рублей, по расходам в сумме **971 885,1** тыс. рублей.

- Согласно данным отчета об исполнении бюджета, **доходы** городского округа Электрогорск за **2017** год составили **903 414,156** тыс. рублей (122,6% к первоначальному плану – 736 585,0 тыс. рублей и 101,0% к уточненному плану – 894 529,6 тыс. рублей)

Объем поступивших доходов за 2017 год на 142 514,0 тыс. рублей или на 18,7% выше объема поступлений доходов бюджета за 2016 год.

Структура исполненных статей доходов бюджета городского округа: налоговые доходы – 33,3%, неналоговые доходы – 10,8%, безвозмездные поступления – 55,9%.

- *Налоговые доходы* бюджета за **2017** год составили 300 234 тыс. рублей, что на 19260,0 тыс. рублей или на 6,8% больше объема налоговых поступлений бюджета за 2016 год.

Структура налоговых поступлений за 2017 год:

налог на доходы физических лиц- 72,6%, земельный налог – 14,5%, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 5,4%, налог ЕНВД – 2,5%, налог на имущество физических лиц– 2,7%, акцизы по подакцизным товарам – 1,3%.

- *Неналоговые доходы* в бюджете за **2017** год составили 97 730 тыс. рублей, что на 2 983 тыс. рублей или на 3,0% меньше объема неналоговых поступлений за 2016 год.
- *Безвозмездные поступления* в бюджете городского округа за 2017 год составили 505 450 тыс. рублей, что на 126 237 тыс. рублей или на 33,2% больше объема безвозмездных поступлений за 2017 год.
- *Кассовые расходы* бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год составили **871 006** тыс. рублей или 115% к первоначально утвержденному плану и 89,6% к уточненному плану.

Рост расходов бюджета установлен по разделам:

«Образование», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика», «Физическая культура и спорт», «Культура и кинематография»,.

Снижение расходов бюджета произошло по разделам:

«Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение».

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджет городского округа Электрогорск, как и по всей Московской области, в отчетный период 2017 года сохранял свою социальную направленность: 550 467,1 тыс. руб. или 63,2 % от общей суммы расходов пришлось на социально-культурную сферу:

73,5 % расходов было направлено на систему образования,

7,8 % - на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи малоимущей категории граждан,

8,4% - на культуру и кинематографию,

9,6 % - на физическую культуру и спорт,

0,7% - на систему здравоохранения.

- Бюджет городского округа Электрогорск за 2017 год исполнен с *профицитом* в размере **32 407,742** тыс. рублей.

- Бюджет городского округа Электрогорск за 2017 год исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного
- законодательства Российской Федерации, Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Электрогорск.

Предложения

1. Рассмотреть заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Электрогорск по результатам проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год.
2. Вынести проект Решения «Об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2017 год» на заседание Совета депутатов городского округа Электрогорск для рассмотрения и утверждения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электрогорск

Г.В.Куликова

23.04.2017 г.