



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет**  
**об исполнении бюджета**  
**городского округа Электрогорск Московской области**  
**за 1 квартал 2018 года.**

(основание - п. 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.)

Электрогорск – 2018 год

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.10.2017г. № 9/3 и п. 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год проведен оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2018 г.

Решением Совета депутатов городского округа Электрогорск № 27/6 от 26.12.2017 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» года утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2018 год:

- общий объем доходов в сумме 902 358,0 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 939 608,0 тыс. руб.
- дефицита бюджета в сумме 37 250,0 тыс. руб.

В первом квартале 2018 года в бюджет городского округа Электрогорск ежемесячно вносились изменения:

решениями Совета депутатов от 24 января 2018 года № 34/7,  
от 28 февраля 2018 года № 38/8,  
от 28 марта 2018 года № 45/9.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского округа Электрогорск на 2018 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 206 231,193 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 1 334 162,312 тыс. руб.
- дефицит бюджета в сумме 127 931,119 тыс. руб.

Анализ показал, что доходная часть бюджета на 2018 год увеличена на 303 873,193 тыс. руб. или на 33,6%, расходная часть бюджета увеличена на 394 554,312 тыс. руб. или на 42,0%.

Сумма дефицита бюджета в решении Совета депутатов от 26.12.2017 г. № 27/6 составляла 37 250,0 тыс.руб., решением Совета депутатов от 28.03.2018 г. от № 45/9 увеличен размер дефицита до суммы 127 931,119 тыс. руб.

В соответствии с письмом от 16 мая 2018 года №025 исполнение бюджета городского округа Электрогорск за первый квартал 2018 года согласно представленному Финансовым управлением Администрации отчету «Об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 квартал 2018 года», утвержденному Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 14.05.2018 №486, характеризуется следующими данными

Анализ динамики исполнения бюджета по доходам городского округа  
Электрогорск за первый квартал 2018 года

Наименование показателя	Исполнено за 1 кв. 2017 года (тыс.руб.)	Утвержден план на 2018 год (решение СД от 26.12.2017 № 27/6)	Утвержден план с учетом изменений Согласно решения СД от 28.03.2018 г №45/9	Утвержден план согласно сводной бюджетной росписи	Исполнение 1 кв. 2018 года (тыс. руб.)	% исполнение в 1 кв. 2017г.	
						% к плану согласно сводной бюджетной росписи	% к исполнению за 1 кв. 2017г.
<b>Доходы в т.ч</b>	<b>151 713</b>	<b>902 358</b>	<b>1 206 231</b>	<b>1 206 231</b>	<b>156 114</b>	<b>12,9</b>	<b>102,9</b>
Налоговые	65 770	277 950	277 950	277 950	60 242	21,7	91,6
неналоговые	16 837	306 645	306 645	306 645	21 764	7,1	129,3
Налоговые и неналоговые	82 607	584 595	584 595	584 595	82 006	14,1	99,3
Безвозмездные поступления	69 106	315 763	621 636	621 636	74 108	11,9	107,3
<b>Расходы бюджета</b>	<b>134 322</b>	<b>939 608</b>	<b>1 334 162</b>	<b>1 334 162</b>	<b>184 480</b>	<b>13,9</b>	<b>137,4</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>+ 17 391</b>	<b>- 37 250</b>			<b>- 28 366</b>		

Бюджет городского округа Электрогорск исполнен в первом квартале 2018 года:

- по доходам в сумме 156 113 тыс. руб. или на 12,9% к утверждённым назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);
- по расходам в сумме 184 480 тыс. руб. или на 13,9% к утвержденным назначениям с учетом изменений;
- с дефицитом 28 366 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года:

- поступления доходов за первый квартал 2018 года увеличились на 4 401 тыс. руб. или на 2,9% (первый квартал 2017 г. – 151 713 тыс. руб.)
- исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2018 года увеличилось на 50 158 тыс. руб. или на 37,4% (первый квартал 2017 г. – 134 322 тыс. руб.)

За первый квартал 2018 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 82 006 тыс. руб. или 14,1% к уточненному годовому плану (584 595 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам – 60 242,0 тыс. руб., или 21,7% к уточненному годовому плану (277 950 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления налоговых доходов за первый квартал 2018 года уменьшились на 8,4% или 5 528 тыс. руб. (первый квартал 2017 года – 65 770 тыс. руб.).

Поступление неналоговых доходов увеличились на 4 927 тыс. руб. или 29,3% (первый квартал 2017 года – 16 837 тыс. руб.).

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 1 кв.2017г.	Исполнение за 1 кв. 2018 г. к исполнению за 1 кв 2017 г. +/-	% исполнение за 1 кв. 2018г. к исполнению 1 кв. 2017г. +/-	Исполнение за 1 кв.2018г.
Налоговые поступления	65 770	- 5 528	91,6	60 242
Неналоговые поступления	16 837	+ 4 927	129,3	21 764
Безвозмездные поступления	69 106	+ 5 002	107,3	74 108

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Электрогорск занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 43 618 тыс. руб. или 53,2%.

За 1 квартал 2018 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 21,5% (уточненный годовой план – 203 038 тыс. руб., поступило 43 618 тыс. руб.).

За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 21,3% к уточненному годовому плану 2017 года (уточненный годовой план – 204 658 тыс. руб., поступило – 43 487 тыс. руб.).

За 1 квартал 2018 года план по неналоговым доходам по арендной плате за землю физических лиц исполнен на 6,9% (уточненный годовой план – 258 062 тыс. руб., поступило 17 871 тыс. руб.).

За аналогичный период прошлого 2017 года исполнение по неналоговым доходам по арендной плате за землю исполнен на 11,5% (уточненный годовой план – 113 688 тыс. руб., поступило 13 073 тыс. руб.).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке по исполнению бюджета за 1 квартал 2018 года, Финансово-экономическое управление определяет исполнение доходного источника бюджета неналогового дохода по арендной плате за землю как «нахождение на критическом уровне» и предполагает, что при уровне данного исполнения в 6,9% от установленного плана, исполнение по 2018 году может составить не более 30% от плана, а именно неисполнение может составить сумму около 180 млн. рублей.*

*Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнено на 0% от уточненного плана и 0% от первоначального плана. Исполнение данного доходного источника находится на критическом уровне. Сумма возможного неисполнения 35 522 тыс. руб.*

За 1 квартал 2018 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 74 108 тыс. руб. или 12% к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 621 636 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления за 1 квартал 2018 года увеличились на 5 003 тыс. руб. или 7,3% (первый квартал 2017 года исполнение – 69 105 тыс. руб.).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2018 году плановые назначения безвозмездных поступлений в бюджет городского округа значительно выше плановых назначений поступлений в 2017 году, а именно выше на 260 847 тыс. руб. или на 72%.*

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск за 1 квартал 2018 года по разделам классификации расходов бюджета составило 184 480 тыс.руб. или 13,9% к уточненному годовому плану – 1 324 324 тыс.руб. (для сравнения в аналогичном периоде 2017 года расходы бюджета составили 134 321 тыс. руб. или 14,9% к уточненному годовому плану – 902 015 тыс. руб.)

**0100 «Общегосударственные вопросы»** составили – 30 686 тыс. руб. или 17,1% от уточненного годового плана 179 246 тыс. руб.;

**0200 «Национальная оборона»** составили – 170 тыс. руб. или 10,9% от уточненного годового плана 1566 тыс. руб.;

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 1 550 тыс. руб. или 15,3% от уточненного годового плана 10 163 тыс. руб.

**0400 «Национальная экономика»** - 10 085 тыс. руб. или 7,9 % от уточненного плана 127 399 тыс. руб.;

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 23 061 тыс. руб. или 8,5% от уточненного плана 268 739 тыс. руб.;

**0700 «Образование»** - 89 957 тыс. руб. или 15,0% от уточненного плана 598 621 тыс. руб.;

**0800 «Культура и кинематография»** - 11 686 тыс. руб. или 29,2% от уточненного плана 40 036 тыс. руб.;

**0900 «Здравоохранение»** - 572 тыс. руб. или 11,0 от уточненного плана 5 194 тыс. руб.;

**1000 «Социальная политика»** - 6 824 тыс. руб. или 12,8 % от уточненного плана 53 249 тыс. руб.;

**1100 «Физическая культура и спорт»** - 9 799 тыс. руб. или 26,4% от уточненного плана 37 145 тыс. руб.

Расходы местного бюджета, как и по всей Московской области, имеют ярко выраженную социальную направленность, так в структуре расходов местного бюджета расходы на социально-культурную сферу составили 118 841,257 тыс. рублей или 64,4 % от общей суммы расходов. Большая доля расходов была направлена на образование – 89 957,827 тыс. рублей или 81,5%; на культуру и кинематографию – 11 686,721 тыс. руб. или 9,8%; на здравоохранение – 572,547 тыс. руб. или 0,5%; на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи малоимущей категории граждан – 6 824,954 тыс. руб. или 5,7 %; на физическую культуру и спорт – 9 799,208 тыс. руб. или 8,2% от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления государственной структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития городского округа.

Доля расходов, сформированных в рамках муниципальных программ городского округа, составила 97,6% в общей сумме запланированных расходов.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2018 года в рамках 19 муниципальных программ составило 177 073 тыс.руб. или 13,6 % от уточненного плана 1 301 587,9 тыс.руб.

Наибольшие расходы бюджета в рамках муниципальных программ в первом квартале 2018 года составили:

- Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы». – 83 693,4 тыс.руб. или 14,7 % от уточненного плана – 569 570,7 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Эффективная власть» 15 635,5 тыс.руб. или 18,8% от уточненного плана 83 053,9 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы» - 14 524,5 тыс.руб. или 25,8 % от уточненного плана 56 390,3 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Жилище» на 2017-2021 годы» - 12 738,9 тыс.руб. или 9,6 % от уточненного плана 132 503,6 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в городском округе Электрогорск на 2017 -2021 годы» - 9 712,3 тыс.руб. или 8,7% от уточненного плана 111 941,7 тыс.руб.

Следует отметить, что по 8 муниципальным программам уровень исполнения сложился ниже среднего (37,5%), в том числе:

- Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы" исполнение 0 тыс.руб.(0%).
- Муниципальная программа "Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы" исполнение 0 тыс.руб. (0%).
- Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды в городском округе Электрогорск Московской области на 2018-2022 годы" исполнение 6 444,3тыс.руб. (5,2%).
- Муниципальная программа « Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в городском округе Электрогорск на 2017 -2021 годы» исполнение 9 712,3 тыс.руб. ( 8,7%).
- Муниципальная программа "Предпринимательство городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы" исполнение 2 126,7 тыс. руб. (12,8%).

Бюджет городского округа Электрогорск за первый квартал 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 28 366 тыс. руб.

Согласно отчету Финансового управления городского округа Электрогорск источниками финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

#### Выводы:

1. В течение первого квартала 2018 года в местный бюджет внесено три изменения (Решения Совета депутатов городского округа от 24.01.2018 г. № 34/7, от 28.02.2018г., №38/8, от 28.03.2018 №45/9) в результате которых доходная часть бюджета увеличена на 303 873 тыс. руб. или на 33,6%, расходная часть бюджета увеличена на 394 554 тыс. руб. или на 42%.

2. По итогам первого квартала 2018 года бюджет городского округа исполнен с превышением расходов над доходами на 28 366 тыс. руб.:

- по доходам в сумме 156 114 тыс. рублей или на 12,9 % к утверждённым назначениям с учетом изменений;

- по расходам в сумме 184 480 тыс. руб. или на 13,9% к утвержденным назначениям с учетом изменений;

3. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года: поступление доходов за первый квартал 2018 года увеличилось на 4 401 тыс. руб. или на 2,9 % (первый квартал 2017г. – 151 713 тыс. руб.)

4. За первый квартал 2018 года в доходы бюджета городского округа поступило 156 114 тыс. рублей, или 12,9% от уточнённого бюджета на 2018 год, что является отрицательным показателем (ниже 25%).

На общий процент исполнения бюджета городского округа повлияло низкое выполнение плана по налогу на имущество физических лиц (7,4%), доходам от арендной платы за землю (6,9%), доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (0%).

Исполнение доходных источников бюджета: неналогового дохода по арендной плате за землю и доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности находятся на критическом уровне. Сумма возможного неисполнения по итогам 2018 года может составить 215 522 тыс. руб.).

5. Наибольший удельный вес в исполненных доходах бюджета городского округа составили:

-безвозмездные поступления (47,5%);

-налоговые доходы (38,6%).

В совокупности эти платежи позволили пополнить доходы бюджета на 134 350 тыс. рублей, что составляет 86,1% всех поступлений.



6. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года: расходная часть бюджета за первый квартал 2018 года увеличилась на 50 158 или на 37,4 % (первый квартал 2017 г. – 134 322 тыс. руб.)

7. В общем объеме произведенных расходов значительное место приходится на отрасли социальной сферы (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – 118 841,2 тыс. рублей или 64,4% в общей сумме освоенных расходов.

8. Исполнение расходной части бюджета городского округа за первый квартал 2018 года в рамках 19 муниципальных программ составило 177 073 тыс. руб. или 13,6 % от уточненного плана 1 301 587,9 тыс. руб., что является отрицательным показателем (ниже 25%).

9. Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением Главы городского округа Электрогорск от 14 мая 2018 года №486 в соответствии с требованиями статьи 264.2.Бюджетного кодекса РФ.

#### Предложения:

1. Обратить внимание на исполнение доходных источников бюджета: неналогового дохода по арендной плате за землю и доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, т.к. исполнение их плановых назначений на 2018 год находится на критическом уровне.

2. Контрольно-счетная палата рекомендует: дополнить отчеты об исполнении бюджета городского округа приложением «Исполнение бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Электрогорск Московской области» за соответствующий период отчетного года.

3. Обратить внимание на неисполнение и низкое исполнение плановых назначений на реализацию отдельных муниципальных программ городского округа.

Низкое финансирование и освоение средств на реализацию отдельных муниципальных программ может привести к не достижению целей, задач и конечных результатов муниципальных программ.

4. Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за первый квартал 2018 года рекомендуется для рассмотрения Советом депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.В.Куликова