



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.
Доходы в т.ч	151 713	902 358	1 206 231	1 206 231	156 114	12,9	102,9
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
Расходы бюджета	134 322	939 608	1 334 162	1 334 162	184 480	13,9	137,4
Дефицит (-), Профицит (+)	+ 17 391	- 37 250			- 28 366		

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 2017г. – 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