



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

(основание - Статья 12 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. 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.)

Электрогорск – 2018 год

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 12 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. 1.2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год проведен оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за первое полугодие 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 полугодии 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,  
от 25 апреля 2018 года № 50/10,  
от 23 мая 2018 года № 55/11,  
от 28 июня 2018 года № 71/15.

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

- общий объем доходов в сумме 1 184 344 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 1 310 957 тыс. руб.
- дефицит бюджета в сумме 126 613 тыс. руб.

Анализ показал, что доходная часть бюджета на 2018 год увеличена на 281 986 тыс. руб. или на 31,3%, расходная часть бюджета увеличена на 371 349 тыс. руб. или на 39,6%.

Сумма дефицита бюджета в решении Совета депутатов от 26.12.2017 г. № 27/6 составляла 37 250,0 тыс.руб., решением Совета депутатов от 28.06.2018 г. от № 71/15 увеличен размер дефицита до суммы 126 613 тыс. руб.

В соответствии с письмом от 03 сентября 2018 года №042 исполнение бюджета городского округа Электрогорск за первое полугодие 2018 года согласно представленному Финансовым управлением Администрации отчету «Об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 полугодие 2018 года», утвержденному Постановлением Главы городского округа Электрогорск от 29.08.2018 № 695, характеризуется следующими данными:

Анализ динамики исполнения бюджета по доходам городского округа  
Электрогорск за первое полугодие 2018 года

| Наименование показателя          | Исполнение за 1 полугодие 2017 года (тыс.руб.) | Утвержден план на 2018 год (решение СД от 26.12.2017 № 27/6) | Утвержден план с учетом изменений и Согласно решения СД от 28.06.2018 №71/15 | Утвержден план согласно сводной бюджетной росписи | Исполнение 1 полугодие 2018 года (тыс. руб.) | % исполнение в 1 полугодии 2018г.            |                               |
|----------------------------------|--|--|--|---|--|--|-------------------------------|
|                                  |  |  |  |   |  | % к плану согласно сводной бюджетной росписи | % к исполнению за 1 кв. 2017г |
| <b>Доходы в т.ч</b>              | <b>348 193</b>                                 | <b>902 358</b>   | <b>1 184 344</b>   | <b>1 184 344</b>                                  | <b>347 581</b>                               | <b>29,4</b>                                  | <b>99,9</b>                   |
| Налоговые                        | 135 271  | 277 950  | 271 218  | 271 218   | 130 809                                      | 48,3   | 96,7                          |
| неналоговые                      | 49 843   | 306 645  | 313 440  | 313 440   | 39 106                                       | 12,5   | 78,5                          |
| Налоговые и неналоговые          | 185 114  | 584 595  | 584 658  | 584 658   | 169 915                                      | 29,1   | 91,8                          |
| Безвозмездные поступления        | 163 079  | 315 763  | 599 686  | 599 686   | 177 666                                      | 29,7   | 108,9                         |
| <b>Расходы бюджета</b>           | <b>331 637</b>                                 | <b>939 608</b>   | <b>1 310 957</b>   | <b>1 310 957</b>                                  | <b>408 480</b>                               | <b>31,2</b>                                  | <b>123,2</b>                  |
| <b>Дефицит (-), Профицит (+)</b> | <b>+ 16 556</b>                                | <b>- 37 250</b>  |  |   | <b>- 60 899</b>                              |  |                               |

Бюджет городского округа Электрогорск исполнен в первом полугодии 2018 года:

- по доходам в сумме 347 581 тыс. руб. или на 29,4% к утверждённым назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);
- по расходам в сумме 408 480 тыс. руб. или на 31,2% к утвержденным назначениям с учетом изменений;
- с дефицитом 60 899 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года:

- поступления доходов за первое полугодие 2018 года уменьшились на 612 тыс. руб. (первое полугодие 2017г. – 348 193 тыс. руб.)

- исполнение расходной части бюджета за первое полугодие 2018 года увеличилось на 76 843 тыс. руб. или на 23,2% (первое полугодие 2017 г. – 331 637 тыс. руб.)

За первое полугодие 2018 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 169 915 тыс. руб. или 29,1% к уточненному годовому плану (584 658 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам – 130 809 тыс. руб., или 48,3% к уточненному годовому плану (271 218 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления налоговых доходов за первое полугодие 2018 года уменьшились на 3,5% или 4 462 тыс. руб. (первое полугодие 2017 года – 135 271 тыс. руб.).

Поступление неналоговых доходов уменьшились на 10 737 тыс. руб. или 21,6% (первое полугодие 2017 года – 49 843 тыс. руб.).

тыс. рублей

| Наименование показателя   | Исполнение за 1 полугодие 2017г. | Исполнение за 1 полугодие 2018 г. к исполнению за 1 полугодия 2017 г. +/- | % исполнение за 1 полугодие 2018г. к исполнению 1 полугодия 2017г. +/- | Исполнение за 1 полугодие 2018г. |
|---------------------------|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| Налоговые поступления     | 135 271                          | - 4 462   | 96,7   | 130 809                          |
| Неналоговые поступления   | 49 843                           | - 10 737  | 78,5   | 39 106                           |
| Безвозмездные поступления | 163 079                          | + 14 587  | 109,0  | 177 666                          |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Электрогорск занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 97 119 тыс. руб. или 57,2%.

За 1 полугодие 2018 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 47,8 % (уточненный годовой план – 203 038 тыс. руб., поступило 97 119 тыс. руб.).

За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 47,4% к уточненному годовому плану 2017 года (уточненный годовой план – 204 658 тыс. руб., поступило – 97 003 тыс. руб.).

За 1 полугодие 2018 года план по неналоговым доходам по арендной плате за землю физических лиц исполнен на 12,2% (уточненный годовой план – 258 042 тыс. руб., поступило 31 284 тыс. руб.).

За аналогичный период прошлого 2017 года исполнение по неналоговым доходам по арендной плате за землю исполнен на 36,6% (уточненный годовой план – 111 309 тыс. руб., поступило 40768 тыс. руб.).

*Контрольно-счетная палата отмечает, что как и по исполнению за 1 квартал 2018 года, по исполнению бюджета за 1 полугодие 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 12,2% 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 полугодие 2018 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 177 661 тыс. руб. или 29,7% к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 599 686 тыс. руб.).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления за 1 полугодие 2018 года увеличились на 13 517 тыс. руб. или 8,3% (первое полугодие 2017 года исполнение – 164 144 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 159 399 тыс. руб. или на 36,2%.*

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск за 1 полугодии 2018 года по разделам классификации расходов бюджета составило 408 480 тыс.руб. или 31,2% к уточненному годовому плану – 1 310 957 тыс.руб. (для сравнения в аналогичном периоде 2017 года расходы бюджета составили 331 637 тыс. руб. или 34,4% к уточненному годовому плану – 963 036 тыс. руб.)

**0100 «Общегосударственные вопросы»** составили – 64 732 тыс. руб. или 34,6% от уточненного годового плана 186 959 тыс. руб.;

**0200 «Национальная оборона»** составили – 419 тыс. руб. или 26,8% от уточненного годового плана 1566 тыс. руб.;

**0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 2954 тыс. руб. или 27,4% от уточненного годового плана 10 803 тыс. руб.

**0400 «Национальная экономика»** - 23 730 тыс. руб. или 20,2 % от уточненного плана 117 761 тыс. руб.;

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 44 230 тыс. руб. или 14,0% от уточненного плана 317 438 тыс. руб.;

**0700 «Образование»** - 213 652 тыс. руб. или 39,7% от уточненного плана 538 882 тыс. руб.;

**0800 «Культура и кинематография»** - 21 212 тыс. руб. или 53,1% от уточненного плана 39 993 тыс. руб.;

**0900 «Здравоохранение»** - 1 261 тыс. руб. или 24,3% от уточненного плана 5 194 тыс. руб.;

**1000 «Социальная политика»** - 15 310 тыс. руб. или 28,8 % от уточненного плана 53 250 тыс. руб.;

**1100 «Физическая культура и спорт»** - 20 883 тыс. руб. или 57,9% от уточненного плана 36 095 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 272 318 тыс. рублей или 66,67 % от общей суммы расходов.

Большая доля расходов была направлена на образование – 213 652 тыс. рублей или 78,4%; на культуру и кинематографию – 21 212 тыс. руб. или 7,8%; на здравоохранение – 1 261 тыс. руб. или 0,5%; на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи малоимущей категории граждан – 15 310 тыс. руб. или 5,6 %; на физическую культуру и спорт – 20 883 тыс. руб. или 7,7% 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 полугодие 2018 года в рамках 19 муниципальных программ составило 379 773 тыс.руб. или 30,5 % от уточненного плана 1 245 454 тыс.руб.

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

- Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы». – 200 062 тыс.руб. или 39,3 % от уточненного плана – 508 588тыс.руб.
- Муниципальная программа « Эффективная власть» 34 747 тыс.руб. или 41,6 % от уточненного плана 83 577 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы» - 28 813 тыс.руб. или 51,0 % от уточненного плана 56 537 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие физической культуры и спорта на 2017-2021 годы» - 19 734 тыс.руб. или 59,4 % от уточненного плана 33 194 тыс.руб.
- Муниципальная программа « Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в городском округе Электрогорск на 2017 -2021 годы» - 20 981 тыс.руб. или 25,0% от уточненного плана 83 802 тыс.руб.

Следует отметить, что по 7 муниципальным программам уровень исполнения сложился ниже среднего (30,5%), в том числе:

- Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы" исполнение 2299 тыс.руб.(7,3%).
- Муниципальная программа "Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на период 2017-2021 годы" исполнение 181 тыс.руб. (0,5%).
- Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды в городском округе Электрогорск Московской области на 2018-2022 годы" исполнение 17 113тыс.руб. (10,1%).
- Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в городском округе Электрогорск на 2017 -2021 годы» исполнение 20 981 тыс.руб. ( 25,0%).
- Муниципальная программа " Экология и окружающая среда городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы" исполнение 97 тыс. руб. (9,1%).
- Муниципальная программа " Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы" исполнение 378 тыс. руб. (12,9%).
- Муниципальная программа " Создание условий для оказания мед.помощи населению городского округа Электрогорск Московской области на 2017-2021 годы" исполнение 1 261 тыс. руб. (24,3%).

Бюджет городского округа Электрогорск за первое полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 60 899тыс. руб.

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

## Выводы:

1. В течение первого полугодия 2018 года в местный бюджет внесено шесть изменений (Решения Совета депутатов городского округа от 24.01.2018 г. № 34/7, от 28.02.2018г., №38/8, от 28.03.2018 №45/9, от 25.04. 2018 года № 50/10, от 23.05. 2018 № 55/11, от 28.06. 2018 года № 71/15), в результате которых доходная часть бюджета увеличена на 281 986 тыс. руб. или на 31,3%, расходная часть бюджета увеличена на 371 349 тыс. руб. или на 39,6%.

2. По итогам первого полугодия 2018 года бюджет городского округа исполнен с превышением расходов над доходами на 60 899 тыс. руб.:

- по доходам в сумме 347 581 тыс. рублей или на 29,4 % к утверждённым назначениям с учетом изменений;
- по расходам в сумме 408 480 тыс. руб. или на 31,2% к утвержденным назначениям с учетом изменений;

3. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года: поступление доходов за первое полугодие 2018 года уменьшилось на 612 тыс. руб. или на 0,2 % (первое полугодие 2017г. – 348 193 тыс. руб.)

4. За первое полугодие 2018 года в доходы бюджета городского округа поступило 347 581 тыс. рублей, или 29,4% от уточнённого бюджета на 2018 год, что является отрицательным показателем (ниже 50%).

На общий процент исполнения бюджета городского округа повлияло низкое выполнение плана по налогу на имущество физических лиц (10,2%), доходам от арендной платы за землю (12,2%), доходам от реализации имущества, находящееся в муниципальной собственности (0%).

Исполнение доходных источников бюджета: неналогового дохода по арендной плате за землю и доходам от реализации имущества, находящееся 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:

- налоговые доходы (48,3%);
- безвозмездные поступления (29,7%).

В совокупности эти платежи позволили пополнить доходы бюджета на 308 475 тыс. рублей, что составляет 88,7% всех поступлений.

6. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года: расходная часть бюджета за первое полугодие 2018 года увеличилась на 76 843 или на 23,2 % (первое полугодие 2017 г. – 331 637 тыс. руб.)

7. В общем объеме произведенных расходов значительное место приходится на отрасли социальной сферы (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – 272 318 тыс. рублей или 66,67% в общей сумме освоенных расходов.



8. Исполнение расходной части бюджета городского округа за первое полугодие 2018 года в рамках 19 муниципальных программ составило 379 773 тыс. руб. или 30,5 % от уточненного плана 1 245 454 тыс. руб., что является отрицательным показателем (ниже 50%).

9. Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением Главы городского округа Электрогорск от 29 августа 2018 года №695 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, находящееся в муниципальной собственности, т.к. исполнение их плановых назначений на 2018 год находится на критическом уровне.

2. 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.

3. Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за первое полугодие 2018 года рекомендуется для рассмотрения Советом депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Г.В.Куликова