КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

**Заключение**

по итогам финансово-экономической экспертизы постановленияглавы администрации города Покровот 16.07.2018 № 457«Об исполнении бюджета МО «Город Покров»за 1 полугодие 2018 года»

№4-229 08.08.2018

**Основание для проведения финансовой экспертизы:** пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ[[1]](#footnote-2); пункт 9.1. Положения «О контрольно-счетном органе»[[2]](#footnote-3), пункт 16.1 Регламента МКУ «Контрольно-счетный орган Петушинского района»[[3]](#footnote-4).

**Дата поступления муниципального правового акта в контрольно-счётный орган для проведения финансовой экспертизы (реквизиты направленного документа:** 23.07.2018 (исх. № 2453/04-17 от 20.07.2018).

**Сроки проведения финансовой экспертизы:**02.08-08.08.2018.

1. **Общие положения**
   1. В соответствии со статьей 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетном органе Петушинского района», утвержденным решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 № 121/11, Соглашением о передаче контрольно-счетному органу Петушинского района части полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля на 2016-2018 годы, контрольно-счетным органом Петушинского района (далее контрольно-счетный орган), проведена экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» за 1 полугодие 2018 года.
   2. Заключение составлено на основании результатов проведенного анализа приложения к постановлениюглавы администрации города Покров от 16.07.2018 №457, предоставленного в контрольно-счетный орган Петушинского района администрацией города Покров23.07.2018.

1.3. В составе отчета предоставлены следующие документы:

- постановление главыадминистрации города Покров от 16.07.2018 №457«Об исполнении бюджета МО «Город Покров» за 1-оеполугодие 2018 года»;

- приложение к постановлению администрации города Покров от 16.07.2018№457 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» на 1 июля 2018 года».

1.4. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» на 1 июля 2018 года размещен на официальном сайте органов местного самоуправления и опубликован в городской общественно-политической газете «Покров смотрит в будущее» от 27.07.2018 №30 (747).

1. **Общая характеристика исполнения бюджета города Покров**

**за 1 полугодие 2018 года**

* 1. Решением Совета народных депутатов города Покров от 17.11.2017 № 234/27 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Покров» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» доходымуниципального образования на 2018 год утверждены в сумме 85 016 518,00 руб., расходы в сумме 80 227 833,11 руб., профицитутвержден в сумме +4 788 684,89 руб.
  2. В первом полугодии 2018 года бюджет уточнялся решениями Совета народных депутатов городашестьраз. Последние изменения в бюджет города быливнесены решением СНД города Покров от 22.06.2018№333/36[[4]](#footnote-5), доходы на 2018 год утверждены в сумме134 027 826,31 руб., расходына 2018 год -187 562 936,19 руб., бюджет утвержден с дефицитом 53 535 109,88руб. (таблица №1).
  3. Источниками покрытия дефицита бюджета являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Согласно форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств остатки на счетах организации на 01.01.2018составили54 996 136,46 руб.
  4. За первые шесть месяцев текущего финансового года сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам возросла на 49 011 308,31 руб., или на 42,4 %, расходы, в свою очередь, увеличились на 107 335 103,08 руб., или на 33,8 %.
  5. Доходы бюджета города за 1 полугодие исполнены в сумме 85 857 066,46 руб., что составляет 64,1% от утвержденных на 2018 год бюджетных назначений. (Таблица №2).
  6. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме47 262 803,84руб., что составило 25,2%от утвержденных на 2018 год бюджетных назначений(Таблица № 3).
  7. За первое полугодие бюджет города Покров исполнен с профицитом, который на 01.07.2018 года составил 38 594 262,62 руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета за 1 полугодие 2018 года**

3.1. При анализе соответствия плановых показателей бюджета города Покров по доходам, утвержденныхрешением СНД от 22.06.2018 № 333/36, с данными отчетаотклонений не установлено.

3.2. Анализ исполнения доходов бюджета за 1 полугодие 2018 года муниципального образования «Город Покров» приведен в таблице № 2.

3.2.1.Общий объем собранныхдоходов составил 85 857 066,46 руб.,или 64,1% от общего объема запланированных доходов на 2018 год (134 027 826,31 руб.). По сравнению с 2017 годом сумма поступивших доходов увеличилась на 31 367 858,15 руб., или 36,5% .

3.2.2.*Налоговые и неналоговые*доходы за первые шесть месяцев 2018 года составили 43 321 891,96 руб., или 48,8% к плану (88 722 926,31руб.). Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов составляет 50,4%.В прошлом году за аналогичный период времени было собрано доходов 41 909 758,75руб., что на 1 412 133,21 руб., или на 3,2% меньшепервого полугодия текущего года.

3.2.3*Налоговые доходы* запервые шесть месяцев составили 25 879 901,78 руб., или 44,1% к плану на год (58 750 553,07 руб.) Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов составляет 30,1%.

3.2.4.Наибольший удельный вес в общей структуре доходов имеет земельный налог, который за первое полугодие 2018 года выполнен на 42,9% и составил 13 074 944,25 руб.

3.2.5.Доля остальных налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме собранных доходовсоставила:

а) по *налоговым* поступлениям:

- налог на доходы физических лиц - 11 567 029,83, или 13,5%;

- доход от уплаты акцизов на нефтепродукты–923 404,30 руб., или 1,1%;

-единый сельскохозяйственный налог-19 535,07 руб., или 0,01%;

- налог на имущество физическихлиц -294 988,33руб., или 0,3%;

б) по*неналоговым* доходам:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4 140 153,36 руб., или 4,8%;

- доходы от оказания платных услуг – 540 975,33 руб., или 0,6%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 12 567 794,67 руб., или 14,6%;

- поступления от денежных взысканий (штрафов)- 139 300,00 руб., или0,2%;

-прочие неналоговые доходы- 53 766,82 руб., или 0,1%.

3.2.6. Общий объем *безвозмездных* поступлений за 1 полугодие 2018 года составил 42 535 174,50 руб., или 93,9% от общего объема запланированных безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений от общего объема дохода за 1 полугодие 2018 года составила 49,6%, в том числе:

- субсидии бюджетам городских поселений на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей составили – 0,3%, исполнение составило 215 000,00 руб.,или 100,0%;

-субсидии на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан-0,1%, исполнение составило 50 074,50 руб., или 40,0%;

-субсидии бюджетам муниципальных образований на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы-2,1%, исполнение составило 1 775 400,00 руб., или 48,8%;

-субсидия на проведение работ по строительству и реконструкции объектов муниципальной собственности-44,9%, исполнение составило 38 521 000,00 руб., или 100,0%;

- межбюджетные трансферты на осуществление полномочий муниципального района по организации транспортного обслуживания населения в рамках непредвиденных расходов органов муниципальной власти-0,0%, исполнение составило 0,00 руб.;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений-0,2%, исполнение составило 277 600,00 руб., или 25,0%;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений (на сбалансированность бюджетов муниципальных образований)-2,0%, исполнение составило 1 696 100,00 руб., или 100,0%.

3.3.Недоимка по налогам, поступающим в бюджет муниципального образования «Город Покров» за первое полугодие 2018 года приведена в таблице №6:

Таблица №6. Ед. изм. (в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | на 01.01.2018 | на 01.07.2018 | Отклонение (гр.3-гр.2) | Отклонение % роста снижения по сравнению с 01.01.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на доходы физических лиц | 644 000,00 | 527 000,00 | -117 000,00 | -18,2% |
| Земельный налог | 8 737 000,00 | 6 241 000,00 | -2 496 000,00 | -28,6% |
| Налог на имущество физических лиц | 2 120 000,00 | 1 376 000,00 | -744 000,00 | -35,1% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 11 000,00 | 11 000,00 | - | - |
| ИТОГО | 11 512 000,00 | 8 155 000,00 | -3 357 000,00 | -29,2% |

За 1 полугодие 2018 года задолженность по налоговым платежам в бюджет города сократилась на -3 357 000,00руб., или на 29,2%. По состоянию на 01.07.2018 год недоимка по налогам составила 8 155 000,00руб.

**4.Анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2018 года**

4.1. При анализе соответствия плановых показателей бюджета города Покров по расходам, утвержденнымрешением СНД от 22.06.2018 № 333/36с данными отчета за 1 полугодие 2018 года расхождений не установлено.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2018 года муниципального образования «Город Покров» приведен в таблице № 3.

4.3. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2018 года исполнены на 25,2 % и составили 47 262 803,84 руб.

4.4. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составляют расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»-16 912 138,51 руб., или 41,1%, их доля в общей структуре расходов составила 35,8%.

4.5. В том числе произведены расходы по следующим разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 948 996,80 руб., или 50,3%, доля в общей структуре расходов-2,0%;

- 0400 «Национальная экономика» - 4 741 700,63 руб., или7,9% , удельный вес в общем объеме расходов составил 10,0%.;

-0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5 171 085,39 руб., или 10,7%, доля в общей структуре расходов-10,9%;

-0600 «Охрана окружающей среды» -1 000 000,00 руб., или 71,4%, доля в общей структуре расходов-2,1%;

-0800 «Культура и кинематография» - 10 494 137,00 руб., или 51,7%, доля в общей структуре расходов-22,2%;

- 1000 «Социальная политика» - 2 065 048,20 руб., или 56,9%, доля в общей структуре расходов-4,4%;

- 1100 «Физическая культура и спорт»- 4 009 100,00 руб., или 55,7%, доля в общей структуре расходов-8,5%;

- 1200«Средства массовой информации» - 1 635 699,00 руб., или 49,3%, доля в общей структуре расходов-3,5%;

- 1300 «Обслуживание муниципального долга»- 284 898,31 руб., или 97,8%, доля в общей структуре расходов-0,6%.

4.6. По сравнению с 2017 годом исполнение по расходам сократилось на -15 105 596,33 руб., или на 32,0%.

**5. Анализ исполнения резервного фонда**

5.1. Согласно решению Совета народных депутатов города Покров от 17.11.2017 №234/27 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» размер резервного фонда на 2018 год установлен в сумме 200 000,00 руб.

5.2. На основании распоряжений главы администрации города Покров за первое полугодие 2018 года расходы из средств резервного фонда составили 657 644,72 руб., из них: - на выплату материальной помощи жителям 60 000,0 руб.;

-на тушение палов сухой травы 39 119,40 руб.;

-за услуги пожарной безопасности 58 525,32 руб.;

-за услуги по вывозу снега 500 000,00 руб.

5.3. В соответствии с решением Совета народных депутатов города Покров от 22.06.2018 №333/36 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 17.11.2017 № 234/27 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» резервный фонд установлен в размере 142 295,28 руб.

**6. Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года**

6.1. На момент утверждения бюджета на 2018 год действовали шестнадцать муниципальных программ.

6.2. Объем финансирования программных мероприятий, запланированный решением о бюджете на 2018 год, составил 70 859 943,00 руб. Исполнение запланированных программных мероприятий за 1 полугодие 2018 года составило - 39 858 690,13 руб., или 29,5%. (таблица№4). Доля *исполненных* программных расходов к общему исполнению бюджета составила 84,3% .

6.3. В первом полугодии 2018 года по трем муниципальным программ финансирование не производились, а именно:

-МП «Реализация молодежной политики на территории муниципального образования «Город Покров» в 2015-2025 годах»;

-МП «Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования, документации по планировке территории муниципального образования «Город Покров» в 2015-2025 годах»;

-МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Покров» на 2015-2025 годы».

6.4.По двум муниципальным программам запланированные расходы исполнены в полном объеме, а именно:

-МП «Обеспечение жильем молодых семей города Покров на 2014-2020 годы»;

-МП «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в муниципальном образовании «Город Покров» на 2015-2025 годы».

**7. Анализ муниципального дорожного фонда города Покров**

7.1. В рамках ассигнований на дорожное хозяйство произведены расходы по муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Покров в 2015-2025 годах» в сумме 2 686 287,28 руб., или 4,6% к плану (57 873 152,30 руб.). Непрограммные расходы составили 1 946 021,35 руб., или 100,0% к плану (1 946 021,35 руб.).

7.2. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Покров утвержден Советом народных депутатов города Покров от 18.10.2013 №326/31 (в редакции решения СНД ГП от 17.02.2017 №166/19).

7.3. Анализ поступлений и расходования средств дорожного фонда приведен в таблице №7:

Таблица №7. Ед. изм. (в руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма (план)** | **Сумма (факт)** | **исполнение %** |
| ***Остаток дорожного фонда на 01.01.2018*** | **52 825 803,35** | **52 825 803,35** | **-** |
| **Доходы дорожного фонда МО «Город Покров» (решение СНД от 22.06.2018 №333/36)** | **6 993 370,30** | **923 404,30** | **13,2%** |
| - утверждённый план по акцизам на 2018 год (КБК 000 1 03 2200010 0000 110) | 1 707 018,00 | 923 404,30 | 54,1% |
| Собственные средства | 5 286 352,30 | 0,00 | 0,0% |
| **Расходы дорожного фонда МО «Город Покров» (решение СНД от 22.06.2018 №333/36)** | **59 819 173,65** | **4 632 308,63** | **7,7%** |
| - расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения  (КБК 703-0409-11.0.01.20200-200) | 4 678 798,77 | 2 686 287,28 | 57,4% |
| -расходы на ремонт автомобильных дорог  (КБК 703-0409-11.0.02.72460-200) | 50 000 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| -расходы на ремонт автомобильных дорог  (КБК 703-0409-11.0.02.S2460-200) | 2 631 579,00 | 0,00 | 0,0% |
| -расходы на технический надзор  (КБК 703-0409-11.0.04.20200-200) | 62 834,53 | 0,00 | 0,0% |
| -расходы на устройство и замену площадок для остановки автобуса  (КБК 703-0409-11.0.15.20200-200) | 499 940,00 | 0,00 | 0,0% |
| **Непрограммные расходы** | **1 946 021,35** | **1 946 021,35** | **100,0%** |
| -софинансирование расходов на обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков для жилищного строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет  (КБК 703-0409-99.9.00.20350-500) | 1 946 021,35 | 1 946 021,35 | 100,0% |
| **Остаток средств дорожного фонда** |  | **49 116 899,02** |  |

**8. Дефицит бюджета**

8.1. Решением СНД города Покров «Обюджете муниципального образования «Город Покров» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» от 17.11.2017 №234/27бюджет на 2018 год утвержден с профицитом в размере 4 788 684,89 руб.

8.2. Решением СНД города Покров «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 17.11.2017 №234/27 «О бюджете муниципального образования «Город Покров» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» бюджет на 2018 год утвержден с дефицитом в размере -53 535 109,88 руб.

8.3. В соответствии с приложением к постановлению администрации города Покров от 16.07.2018 №457«Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Покров» бюджет за 1-ое полугодие 2018 года исполнен с профицитомв размере38 594 262,62 руб.

1. **Анализ муниципального долга за 2018 год**

9.1. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составлял 13 714 000,00 руб. и сложился из суммы коммерческих кредитов в размере 6 000 000,00 руб. и бюджетного кредита в размере 7 714 000,00 руб. Анализ изменения муниципального долга за 1 полугодие 2018 года представлен в таблице №8:

Таблица №8. Ед. изм. (в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Основной долг  на начало года | Возникновение долгового обязательства | Погашение долгового обязательства | Основной долг  на 01.07.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **2018 год**, *в том числе* | **13 714 000,00** | **6 000 000,00** | **6 000 000,00** | **13 714 000,00** |
| Муниципальная гарантия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Кредиты коммерческих организаций | 6 000 000,00 | 0,00 | 6 000 000,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты | 7 714 000,00 | 6 000 000,00 | 0,00 | 13 714 000,00 |

9.2. По отношению к началу 2018 года объем муниципального долга на 01.07.2018 не изменился и составляет 13 714 000,00 руб. Верхний предел долговых обязательств по итогам исполнения за 1 полугодие 2018 года бюджета муниципального образования составил 13 714 000,00 руб., и не превысил предельного значения, установленного п.3 ст.107 БК РФ.

9.3. За счет досрочного погашения коммерческого кредита 20.04.2018 (срок погашения был установлен 25.12.2019, процентная ставка 13,6%) и получении бюджетного кредита с процентной ставкой 0,1%, изменились расходы на обслуживание муниципального долга, а именно сократились на -550 000,00 руб.

**10. Выводы**

10.1.На основании проведенного анализа отчета об исполнении местного бюджета города Покров за 1 полугодие 2018 года, контрольно-счетным органомПетушинского района сформулированы следующие выводы:

10.1.1.доходы поступили в сумме85 857 066,46 руб., что составляет 64,1% от уточненного плана;

10.1.2.расходы исполненыв сумме 47 262 803,84руб., или25,2% от уточненного плана;

10.1.3. бюджет исполнен с профицитом в сумме 38 594 262,62 руб.;

10.1.4.программные расходы исполнены в сумме 39 858 690,13 руб., или 29,5%;

10.1.5.отчет соответствует форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и не противоречит Бюджетному кодексу Российской Федерации.

1. **Приложения к заключению**

Таблица №1 «Динамика изменений параметров бюджета муниципального образования «Город Покров» в 1 полугодии 2018 года»;

Таблица №2 «Анализ исполнения доходов бюджета МО «Город Покров» за 1 полугодие 2018 года;

Таблица №3 «Анализ исполнения расходов бюджета МО «Город Покров» за 1 полугодие 2018 года»;

Таблица №4 «Показатели фактического исполнения бюджета МО «Город Покров» за 1 полугодие 2018 года»;

Таблица №5 «Анализ исполнения муниципальных программ МО «Город Покров» за 1 полугодие 2018 года».

Аудитор

КСОПетушинского района А.В. Лебедева

1. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; [↑](#footnote-ref-2)
2. утвержденного решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 № 121/11; [↑](#footnote-ref-3)
3. утвержденного распоряжением МКУ «Контрольно-счетный орган Петушинского района» от 03.02.2014 №1; [↑](#footnote-ref-4)
4. ### О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Покров от 23.11.2016 № 136/16 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Город Покров» на 2017 год и на плановый период 2018 и2019 годов»;

   [↑](#footnote-ref-5)