

# **КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год»**

30 апреля 2019 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счётной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Экспертиза проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Дмитровский городской округ Московской области», утвержденным распоряжением о Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 234, пункта 3.5 Плана работы Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 224 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 15.04.2019 № 53).

#### **1. Нормативная база:**

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Инструкция 65н);

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области» (далее – Положение о бюджетном процессе);

Решение Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области от 25.12.2017 № 192/54 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района

Московской области от 12.04.2018 № 205/57, от 27.04.2018 № 214/58, решениями Совета Депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 02.07.2018 № 471/58, от 24.08.2018 № 508/61, от 28.09.2018 № 524/63, от 18.10.2018 № 556/64, и решениями Совета Депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 № 650/69, от 28.12.2018 № 685/71) (далее – Решение о бюджете);

Заключения по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» от 29.04.2019.

Статьей 264.6 БК РФ установлено, что решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;  
расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;  
расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;  
источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов,

Аналогичная норма установлена в статье 25 Положения о бюджетном процессе.

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные БК РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета (статья 264.6 БК РФ).

Проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» в составе:

текстовой части,

исполнение поступлений доходов по основным источникам бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района за 2018 года (приложение 1);

исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетов за 2018 год (приложение 2);

исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по ведомственной структуре расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 3);

исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение 4);

исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по муниципальным программам городского поселения Некрасовский (приложение 5);

исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по иным межбюджетным трансфертам бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение 7);



исполнения расходов за счет резервного фонда Администрации городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 8).

Во исполнение пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к Проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» прилагаются сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за 2018 год (приложение 6).

**2. По результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» установлено следующее.**

Бюджет городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской от 25.12.2017 № 192/54 «Об утверждении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии со статьей 187 БК РФ:

по доходам в сумме 119 571,90 тыс. рублей;

по расходам в сумме 124 209,25 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 4 637,35 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В течение 2018 года в утвержденный бюджет изменения вносились восемь раз решениями Совета депутатов городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области от 12.04.2018 № 205/57, от 27.04.2018 № 214/58, решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 02.07.2018 № 471/58, от 24.08.2018 № 508/61, от 28.09.2018 № 524/63, от 18.10.2018 № 556/64 и решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области 13.12.2018 № 650/69, от 28.12.2018 № 685/71, в результате чего бюджет городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области утвержден:

по доходам в сумме 122 189,07396 тыс. рублей (увеличение на 2,19 % к первоначально утвержденному плану);

по расходам в сумме 143 583,032 тыс. рублей (увеличение на 15,60 % к первоначально утвержденному плану);

с дефицитом 21 393,95804 тыс. рублей, в т.ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Некрасовский по состоянию на 01.01.2018 в сумме 21 393,95804 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные этим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Всего в течение отчетного периода доходы бюджета городского поселения Некрасовский увеличены на 2 617,17396 тыс. рублей или 2,19 %, расходы увеличены на 19 373,782 тыс. рублей или 15,60 %.

Динамика основных показателей бюджета городского поселения Некрасовский за период 2015-2018

Таблица 1, тыс. рублей

Вид показателей	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5
Плановые показатели доходов бюджета	302 530,50	162 446,54	149 527,10	122 189,07396
<b>Фактические показатели доходов бюджета</b>	<b>302 825,60</b>	<b>136 620,88</b>	<b>149 447,48</b>	<b>102 700,06739</b>
Плановые показатели расходов бюджета	342 928,00	199 169,52	158 054,01	143 583,03200
<b>Фактические показатели расходов бюджета</b>	<b>325 310,80</b>	<b>154 050,40</b>	<b>144 357,18</b>	<b>108 174,15947</b>
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	295,1	-25 825,66	-79,62	-19 489,00657
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-17 617,20	-45 119,12	-13 696,83	-35 408,87253

Фактические доходы бюджета городского поселения Некрасовский в 2018 году сократились на 31,28 % или на 46 747,41261 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2017 года. Фактические расходы бюджета городского поселения Некрасовский в 2018 году в сравнении с предыдущим годом увеличились на 25,06 % или 36 183,02053 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета городского поселения Некрасовский за 2018 год превышение фактически произведенных расходов над полученными доходами (дефицит бюджета) составило 5 474,09208 тыс. рублей.

Таким образом, согласно пункта 1 проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отчет об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский за 2018 год утверждается по доходам в сумме 102 700,07 тыс. рублей, по расходам в сумме 108 174,16 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 5 474,09 тыс. рублей, что соответствует показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н и представленной в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением усиленных квалифицированных электронных подписей в финансовый орган Дмитровского городского округа Московской области.

Анализом исполнения доходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 2018 год установлено следующее.

Согласно Решению о бюджете, разделу 1 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», представленной в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ в составе годовой бюджетной отчетности, и составленной на основании данных по исполнению бюджета в рамках осуществляемой бюджетной деятельности, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 122 189,07396 тыс. рублей, исполненные 102 700,06739 тыс. рублей или 84,05 %.

#### Структура источников формирования доходов бюджета городского поселения Некрасовский в 2018 году

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные плановые назначения бюджета (Решение от 25.12.2017 № 192/54)	Утвержденные плановые назначения бюджета (Решение от 28.12.2018 № 685/71)	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117	Исполнено (ф.0503117)	Отклонение плановых назначений ф.0503117 и решения о бюджете гр.4-гр.3	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	99 839,80	82 120,800	82 120,800	80 733,8858	0,00	98,31
Неналоговые доходы	18 770,10	21 026,400	21 026,400	15 876,2780	0,00	75,51
Безвозмездные поступления	962,00	19 041,874	19 041,874	6 089,9036	0,00	31,98
<b>Итого</b>	<b>119 571,90</b>	<b>122 189,074</b>	<b>122 189,074</b>	<b>102 700,0674</b>	<b>0,00</b>	<b>84,05</b>

Согласно приложению 1 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский



Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» перевыполнение доходов отражено по следующим доходным источникам:

налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: утверждено – 5 518,80 тыс. рублей, исполнено 5 920,21990 тыс. рублей или 107,27 %;

налог на имущество физических лиц: утверждено – 6 250,00 тыс. рублей, исполнено – 6 423,39685 тыс. рублей или 102,77 %;

прочие неналоговые доходы: утверждено - 129,20 тыс. рублей, исполнено – 196,13566 тыс. рублей или 151,81 %.

Структура источников формирования доходов бюджета городского поселения Некрасовский в 2015-2018 годах

Таблица 3

Показатели	Исполнено за 2015 год	Удельный вес в общем объеме доходов 2015 года	Исполнено за 2016 год	Удельный вес в общем объеме доходов 2016 года	Исполнено за 2017 год	Удельный вес в общем объеме доходов 2017 года	Исполнено за 2018 год	Удельный вес в общем объеме доходов 2018 года
	(тыс. руб.)	%	(тыс. руб.)	%	(тыс. руб.)	%	(тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	76 724,90	25,34	72 757,79	53,26	95 813,44	64,08	80 733,89	78,61
Неналоговые доходы	45 452,10	15,01	23 035,40	16,86	18 609,10	12,45	15 876,28	15,46
Безвозмездные поступления	180 648,60	59,65	40 827,80	29,88	35 104,56	23,48	6 089,90	5,93
<b>итого</b>	<b>302 825,60</b>	<b>100,00</b>	<b>136 620,99</b>	<b>100,00</b>	<b>149 527,10</b>	<b>100,00</b>	<b>102 700,07</b>	<b>100,00</b>

Основными группами доходов бюджета городского поселения Некрасовский являются налоговые доходы, которые в 2018 году составили 80 733,89 тыс. рублей или 78,61 % от общего объема доходов бюджета, что на 15,7 % ниже налоговых поступлений, поступивших в бюджет в 2017 году.

Неналоговые доходы составили 15,46 % в общем объеме доходов бюджета и исполнены в сумме 15 876,28 тыс. рублей, что на 14,7 % ниже исполнения 2017 года.

Доля безвозмездных поступлений составляет 5,93 %. В бюджет 2018 года поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 6 089,90 тыс. рублей, что в 5,8 раза меньше поступлений 2017 года.

Установлено, что в приложении 1 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» имеет место некорректное округление бюджетных ассигнований, например,

КБК	Наименование	Согласно гр. 5 приложения 1 к проекту Решения	Согласно ф. 0503117	Отклонение приложения 1 от ф. 0503117
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	96 610,17	96 610,16378	+0,01
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 920,21	5 920,2199	-0,01
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	141,19	141,19618	-0,01

Стоит отметить, что приложение 1 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» имеет некорректное наименование в части задвоения слов «городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района».

Анализом исполнения расходной части бюджета городского поселения Некрасовский за 2018 год установлено следующее.

За 2018 год расходы бюджета городского поселения Некрасовский исполнены в сумме 108 174,15947 тыс. рублей, что составляет 75,77 % от уточненных плановых назначений (142 770,84200 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований за 2018 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов бюджета городского поселения Некрасовский

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов	Утвержденные плановые назначения бюджета (Решение от 25.12.2017 № 192/54)	Утвержденные плановые назначения бюджета (Решение от 28.12.2018 № 685/71)	Плановые назначения ф. 0503117	Фактическое исполнение (ф. 0503117)	% исполнения
1	2	3	4	6	7
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	24 989,90	25 884,60	25 521,50926	17 856,66568	69,97
01.02. Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 386,40	897,10	897,10000	896,97283	99,99
01.04. Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	17 016,50	15 108,60	15 108,60000	13 921,10562	92,14
01.06. Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	198,80	198,80	198,80000	198,80000	100,0
01.11. Резервный фонд	2 000,00	2 000,00	1 624,50926	0,00000	0,00
01.13. Другие общегосударственные вопросы	4 388,20	7 680,10	7 692,50000	2 839,78723	36,92
Раздел 02 «Национальная оборона»	575,00	395,50	395,50000	232,61834	58,82
02.03. Мобилизационная и вневойсковая подготовка	575,00	395,50	395,50000	232,61834	58,82
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	542,00	977,30	977,30000	287,00000	29,37
03.14. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	542,00	977,30	977,30000	287,00000	29,37
Раздел 04 «Национальная экономика»	13 423,80	29 337,02	29 337,02000	25 928,74370	88,38
04.09. Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13 217,80	29 049,02	29 049,02000	25 688,45268	88,43
04.10. Связь и информатика	6,00	88,00	88,00000	40,29102	45,79
04.12. Другие вопросы в области национальной экономики	200,00	200,00	200,00000	200,00000	100,00
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	41 923,65	40 701,41	40 252,31274	22 291,25003	55,38
05.01. Жилищное хозяйство	11 600,90	8 424,36	7 708,07200	6 055,37873	78,56
05.02. Коммунальное хозяйство	10 088,45	13 430,15	13 805,64074	577,39874	4,18
05.03. Благоустройство	20 234,30	18 846,90	18 738,60000	15 658,47256	83,56
Раздел 07 «Образование»	171,50	0,00	0,00	0,00	0,00
07.07. Молодежная политика	171,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Раздел 08 «Культура, кинематография»	25 542,80	29 782,20	29 782,20000	27 635,38097	92,79
08.01. Культура	25 542,80	29 782,20	29 782,20000	27 635,38097	92,79
Раздел 10 «Социальная политика»	901,80	482,60	482,60000	478,99176	99,25
10.01. Пенсионное обеспечение	482,60	482,60	482,60000	478,99176	99,25
10.03. Социальное обеспечение населения	419,20	0,00	0,00	0,00000	0,00
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	7 545,70	9 227,10	9 227,10000	8 205,57066	88,93
11.01. Физическая культура	7 545,70	9 227,10	9 227,10000	8 205,57066	88,93
Раздел 12 «Средства массовой информации»	8 593,10	5 495,30	5 495,30000	5 257,93833	95,68
12.02. Периодическая печать и издательства	8 593,10	5 495,30	5 495,30000	5 257,93833	95,68
Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	0,00	1 300,00	1 300,00000	0,00000	0,00
13.01. Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	1 300,00	1 300,00000	0,00000	0,00
Всего расходов бюджета	124 209,25	143 583,03	142 770,84200	108 174,15947	75,77



Показатели исполнения бюджета по расходам в приложениях 2, 3, 5 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

Согласно пункту 2.1 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

**Установлено несоответствие наименований отдельных показателей, отраженных в Сводной бюджетной росписи, наименованиям аналогичных показателей, отраженных в Решении о бюджете, что повлекло нарушение требований Инструкции 65н в части неверного присвоения (отражения) наименований отдельным кодам бюджетной классификации, например,**

КБК	Сводная бюджетная роспись	Инструкция 65н
0104 01001Y2001 244 0113 01002Y2220 244 0113 01002Y2223 244 0203 9990051180 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	Прочая закупка товаров, работ и услуг
0104 9900010613 320 0203 9900010612 320 1202 01003П2230 320	Социальные выплаты гражданам, кроме публично-нормативных выплат	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат
0113 9900010618 831 0501 9900010618 831	Исполнение судебных актов	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда
0501 0700760950 811 0501 07007S0950 811	Добавлено 16.10.2017 8:11:14	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг

**По ЦСР 99 0 00 07700 «Выполнение ф-ций бюдж. учреждениями за счет субвенции из бюджета сельского поселения Костинское» в Сводной бюджетной росписи значится сумма в размере 1 300,00 тыс. рублей с присвоением вида расходов 731, при этом Инструкцией 65н не был предусмотрен вид расхода 731.**

Установлено несоответствие Сводной бюджетной росписи Решению о бюджете (от 28.12.2018 № 685/71) на 812,19 тыс. рублей, однако, изменения, внесенные в Сводную бюджетную роспись, отвечают требованиям, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ, а именно:

Наименование	КБК	Решение о бюджете, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Отклонения (+, -), тыс. рублей
Резервные средства	01 11 9900000220 870	2 000,00	1 624,50926	-375,49074
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	01 13 9900010618 831	17,40	29,80000	+12,40000
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	05 01 0700760950 811	1 790,71	1 074,42000	-716,29000
Прочая закупка товаров, работ и услуг	05 02 9900000221 244	0,00	375,49074	375,49074
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	05 03 1600160300 243	2 945,00	2 836,70000	-108,30000
Всего расходов бюджета		143 583,03	142 770,84200	-812,19000

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями, утвержденными Решением о бюджете, в редакции от 28.12.2018 № 685/71, а именно:

Наименование	Решение о бюджете, тыс. рублей	ф. 0503117, тыс. рублей	Отклонения (+, -)
01.11. Резервный фонд	2 000,00	1 624,50926	-375,49074
01 11 9900000220 870	2 000,00	1 624,50926	-375,49074
01.13. Другие общегосударственные вопросы	7 680,10	7 692,50000	+12,4
01 13 9900010618 831	17,40	29,80000	12,40000
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	40 701,41	40 252,31274	-449,09926
05 01 0700760950 811	1 790,71	1 074,42000	-716,29000
05 02 9900000221 244	0,00	375,49074	375,49074
05 03 1600160300 243	2 945,00	2 836,70000	-108,30000
<b>Итого</b>	<b>143 583,03</b>	<b>142 770,84200</b>	<b>-812,19000</b>

Отмечено низкое исполнение бюджета городского поселения Некрасовский по расходам в размере 108 174,15947 тыс. рублей или 75,77 %, что говорит о низком исполнении бюджета по расходам (менее 95 %), в том числе по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 69,97 %;
- 02 «Национальная оборона» - 58,82 %;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 29,37 %;
- 04 «Национальная экономика» - 88,38 %;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 55,38 %;
- 08 «Культура, кинематография» - 92,79 %;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 88,93 %;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,0 %.

Исполнение бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета городского поселения  
Некрасовский за 2018 год

Таблица 5, тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения бюджета (Решение от 28.12.2018 № 685/71)	Плановые бюджетные ассигнования, утвержденные Сводной бюджетной росписью	Утвержденные плановые назначения ф. 0503117	Фактическое исполнение	Результат исполнения	
						Отклонение факта от уточненных назначений ф. 0503117 (+, -)	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	14 670,40	14 670,400	14 670,400	14 423,01297	-247,38703	98,31
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	65 773,17	66 040,36074	66 040,36074	41 395,35700	-24 645,00374	62,68
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1 181,90	1 181,900	1 181,900	843,99024	-337,90976	71,41
400	Выбытие нефинансовых активов	989,35	989,352	989,352	0,00	-989,352	0,00
500	Межбюджетные трансферты	4 122,90	4 122,900	4 122,900	4 116,90000	-6,000	99,85
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	47 807,90	47 807,900	47 807,900	43 232,72629	-4 575,17371	90,43
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 300,00	1 300,000	1 300,000	0,00	-1 300,000	0,00
800	Иные бюджетные ассигнования	7 737,41	6 658,02926	6 658,02926	4 162,17297	-2 495,85629	62,51
	<b>ИТОГО</b>	<b>143 583,03</b>	<b>142 770,842</b>	<b>142 770,842</b>	<b>108 174,15947</b>	<b>-34 596,68253</b>	<b>75,77</b>



Установлено, что в приложениях 2, 3 и 5 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» имеет место некорректное округление бюджетных ассигнований, например,

Наименование/КБК	Согласно приложениям 2 и 3 к проекту Решения (гр. Исполнено за 2018)	Согласно ф. 0503117	Отклонение приложений 2 и 3 от ф. 0503117
0104 01001У2000 200	1 847,72	1 847,71420	+0,01
0104 9900010613 300	279,91	279,90354	+0,01
05.01. Жилищное хозяйство	6 055,39	6 055,37873	+0,01
05.03. Благоустройство	15 658,46	15 658,47256	-0,01

Установлено, что в приложениях 2, 3 и 5 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» в графе «Уточненный план на 2018 год» имеет место неверное отражение бюджетных ассигнований по КБК 0503 16 0 01 Б0314 (42,7 тыс. рублей), в то время, как в ф. 0503117 по аналогичному КБК значится сумма в размере 43,20 тыс. рублей, данная ошибка не повлияла на итоговое значение.

Анализом исполнения бюджета по муниципальным программам городского поселения Некрасовский и непрограммным направлениям деятельности установлено следующее.

Решением о бюджете в 2018 году были предусмотрены средства на финансирование одиннадцати муниципальных программ городского поселения Некрасовский в сумме 114 720,85 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений объем бюджетных назначений на реализацию мероприятий муниципальных программ был увеличен до 131 092,33 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, составил 91,24 % от общего объема расходов бюджета, утвержденных Решением о бюджете.

Общее исполнение муниципальных программ на 01.01.2019 составило 99 885,79 тыс. рублей или 76,19 % от утвержденных Решением о бюджете.

Таблица 6, тыс. рублей

№ п/п	Наименование программ	ЦСР	Утверждено Решением от 25.12.2017 № 195/54	Утверждено Решением от 28.12.2018 № 685/71	Утверждено ф.0503117	Фактическое исполнение	% исполнения (Решение от 28.12.2018 № 685/71)	% исполнения (ф. 0503117)
1	Муниципальная программа "Муниципальное управление городского поселения Некрасовский на 2017-2021г.г."	01 0 00 00000	30 434,30	27 181,60	27 181,60	21 279,83	78,29	78,29
2	Муниципальная программа "Развитие систем коммунальной инфраструктуры городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на периоды 2017-2021г.г."	07 0 00 00000	10 527,45	16 120,96	15 404,67	1 513,19	9,39	9,82
3	Муниципальная программа "Дорожное хозяйство городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы"	08 0 00 00000	13 122,00	28 853,22	28 853,22	25 492,65	88,35	88,35
4	Муниципальная программа "Доступная среда на 2017-2021г.г."	09 0 00 00000	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
5	Муниципальная программа "Переселение из аварийного жилья 2016 -2018 годы"	14 0 00 00000	8 537,60	989,35	989,35	0,00	0,00	0,00

6	Муниципальная программа "Благоустройство территории городского поселения Некрасовский на 2017-2021 годы"	16 0 00 00000	20 134,30	18 546,90	18 438,60	15 858,35	85,50	86,01
7	Муниципальная программа "Молодежь городского поселения Некрасовский на 2017-2021 г"	17 0 00 00000	171,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Муниципальная программа "Культура городского поселения Некрасовский на 2017-2021 г.г."	18 0 00 00000	23 246,80	25 384,20	25 384,20	24 463,38	96,37	96,37
9	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей городского поселения Некрасовский на 2015-2019 г"	19 0 00 00000	359,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и массового спорта в г.п. Некрасовский на 2017-2021г.г."	20 0 00 00000	7 545,70	9 027,10	9 027,10	8 005,69	88,69	88,69
11	Муниципальная программа "Повышение заработной платы работников муниципальных учреждений городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области"	21 0 00 00000	0,00	1 802,00	1 802,00	876,00	48,61	48,61
12	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Некрасовский на 2017-2021годы"	24 0 00 00000	542,00	977,30	977,30	287,00	29,37	29,37
13	Долгосрочная целевая программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, подлежащего сносу, в городском поселении Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области 2013-2015"	79 0 00 00000	0,00	2 109,70	2 109,70	2 109,70	100,00	100,0
<b>ИТОГО</b>			<b>114 720,85</b>	<b>131 092,33</b>	<b>130 267,74</b>	<b>99 885,79</b>	<b>76,19</b>	<b>76,68</b>
Непрограммные расходы			9 488,40	12 490,70	12 503,10	8 288,36	66,36	66,29
<b>ВСЕГО</b>			<b>124 209,25</b>	<b>143 583,03</b>	<b>142 770,84</b>	<b>108 174,16</b>	<b>75,34</b>	<b>75,77</b>

Непрограммные расходы бюджета в 2018 году исполнены в сумме 8 288,36 тыс. рублей или 66,36 % от утвержденных Решением о бюджете.

Установлено, что в приложении 5 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» нарушена последовательность отражения муниципальных программ, например муниципальная программа «Дорожное хозяйство городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы» (ЦСР 08 0 00 00000) следует за муниципальной программой «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского поселения Некрасовский на 2017-2021годы» (ЦСР 24 0 00 00000).

В приложении 7 «Исполнение расходов бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по иным межбюджетным трансфертам бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год» отражено исполнение иных межбюджетных трансфертов, размеры которых утверждены Решением о бюджете.



Таблица 7, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете (Приложение № 8)	Исполнено за 2018 год	% исполнения
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному на исполнение полномочий в организации деятельности местного самоуправления	1 140,60	1 140,60	100,00
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление внешнего муниципального контроля Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района	198,80	198,80	100,00
Иные межбюджетные трансферты, передаваемый Дмитровскому муниципальному району по обеспечению малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства	81,70	81,70	100,00
Иные межбюджетные трансферты, передаваемый Дмитровскому муниципальному району на осуществления части полномочий при реализации Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	104,00	104,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному на исполнение полномочий в организации деятельности местного самоуправления (осуществление работы в системе контроля и планирования работ в области дорожной инфраструктуры Московской области (СКПДИ)	95,80	95,80	100,00
Иные межбюджетные трансферты, передаваемый Дмитровскому муниципальному району на техническое сопровождение информационно-аналитической системы сбора и свода отчетности с использованием WEB-технологий»	6,00	0,00	0,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемый Дмитровскому муниципальному району для поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства городского поселения Некрасовский	200,00	200,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек поселения	2 296,00	2 296,00	100,00
<b>ИТОГО</b>	<b>4 122,90</b>	<b>4 116,90</b>	<b>99,85</b>

Пунктом 7 статьи 81 БК РФ установлено, что отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местных администраций прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.

В приложении 8 «Исполнение расходов за счет резервного фонда Администрации городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отражено исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда, размеры которых утверждены Решением о бюджете.

Решением о бюджете на 2018 год утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Некрасовский в размере 2 000,0 тыс. рублей, из них направлено на работы по восстановлению кабеля 375,49074 тыс. рублей или 18,77 % (КБК 0502 9900000221 244).

Установлено, что в приложении 8 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отсутствуют плановые показатели, утвержденные Решением о бюджете, а также не отражен процент исполнения бюджетных ассигнований.

Решением о бюджете на 2018 год утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в размере 29 049,02 тыс. рублей. Средства Дорожного фонда в соответствии с Решением о бюджете направлены на финансирование мероприятий муниципальной программы «Дорожное хозяйство городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2017-2021 годы» в размере 28 853,22 тыс. рублей, исполнение составило 25 492,65 тыс. рублей, и на финансирование непрограммных расходов, связанных с организацией безопасности дорожного движения в размере 195,8 тыс. рублей – исполнение составило 195,80 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден Решением о бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета на 2018 год от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет 5 518,80 тыс. рублей. Исполнение доходов бюджета за 2018 год от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет составило 5 920,21990 тыс. рублей.

Анализом исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено следующее.

Согласно раздела 3 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по итогам исполнения бюджета городского поселения Некрасовский за 2018 год сложился дефицит в сумме 5 474,09208 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 102 700,06739 тыс. рублей,  
при исполненных расходах в сумме 108 174,15947 тыс. рублей.

Аналогичные показатели отражены в приложении 4 «Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год» к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год».

Согласно данным Открытого бюджета Московской области (<http://budget.mosreg.ru>) остатки бюджетных средств городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2018 составляют 24 410,024970 тыс. рублей из них целевые бюджетные средства в размере 24,354270 тыс. рублей.

### **3. Выводы:**

Предложенный на экспертизу проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Некрасовский Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области после устранения следующих недостатков:

некорректного присвоения наименования приложению 1,  
нарушения последовательности отражения муниципальных программ в приложении 5,  
неверного округления при отражении бюджетных ассигнований в приложениях 1, 2, 3 и 5,  
отсутствия в приложении 8 плановых показателей, утвержденных Решением о бюджете, а также процента их исполнения,  
неверного отражения в приложениях 2, 3 и 5 бюджетных ассигнований по КБК 0503 16 0 01 Б0314.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского городского округа  
Московской области



С.Ю. Тарасова