

# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа  
Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Яхрома  
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 Яхрома 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 палате Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 234, пункта 3.4 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 Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 14.12.2017 № 246/57 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 08.02.2018 № 255/605, от 19.04.2018 № 269/63, от 11.05.2018 № 271/64, и решениями Совета

депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 02.07.2018 № 472/58, от 18.07.2018 № 494/60, от 24.08.2018 № 509-61, от 28.09.2018 № 525/63, от 26.10.2018 № 595/65, и решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 № 647/69, от 21.12.2018 № 672/70) (далее – Решение о бюджете);

Заключения по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Яхрома 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 Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» (далее - проект Решения) в составе:

текстовой части,

исполнения бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год по доходам (приложение 1);

исполнения расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета (приложение 2);

исполнения ведомственной структуры расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 3);

исполнения целевых муниципальных программ городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение 4);

исполнения иных межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей Дмитровскому муниципальному району Московской области исполнения отдельных полномочий городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 5);

программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год (приложение 6);

источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год (приложение 7).

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 Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» прилагаются сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 2018 год (приложение 8).

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

Бюджет городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской от 14.12.2017 № 246/57 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии со статьей 187 БК РФ:

по доходам в сумме 393 273,39191 тыс. рублей;

по расходам в сумме 413 938,01180 тыс. рублей;

с дефицитом 20 664,61989 тыс. рублей, в т.ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2018 в сумме 20 664,61989 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.

В течение 2018 года в утвержденный бюджет десять раз вносились изменения (решениями Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 08.02.2018 № 255/605, от 19.04.2018 № 269/63, от 11.05.2018 № 271/64, решениями Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 02.07.2018 № 472/58, от 18.07.2018 № 494/60, от 24.08.2018 № 509-61, от 28.09.2018 № 525/63, от 26.10.2018 № 595/65, решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 № 647/69, от 21.12.2018 № 672/70), в результате чего бюджет городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области (далее – городское поселение Яхрома) на 2018 год утвержден:

по доходам в сумме 413 544,86743 тыс. рублей (увеличение 5,15 % к первоначально утвержденному плану);

по расходам в сумме 469 420,40980 тыс. рублей (увеличение на 13,40 % к первоначально утвержденному плану);

с дефицитом 55 875,54237 тыс. рублей, в т.ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2018 в сумме 55 875,54237 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Всего в течение отчетного периода доходы бюджета городского поселения Яхрома увеличены на 20 271,4755 тыс. рублей или 5,15 %, расходы увеличены на 55 482,3980 тыс. рублей или 13,40 %.

Динамика основных показателей бюджета городского поселения Яхрома за период 2015-2018 гг.

Таблица 1, тыс. рублей

Вид показателей	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Плановые показатели доходов бюджета	223 010,90	245 783,44	458 564,23653	413 544,86743
Фактические показатели доходов бюджета	226 033,230	239 976,01	373 454,91210	306 462,71657
Плановые показатели расходов бюджета	222 427,68	272 542,19	481 076,50605	469 420,40980
Фактические показатели расходов бюджета	212 028,517	246 186,77	346 435,99518	357 253,77004
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	+3 022,33	-5 807,43	-85 109,32443	-107 082,15086
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	- 10 399,163	-26 355,42	-134 640,51087	-112 166,63976

Фактические доходы бюджета городского поселения Яхрома в 2018 году уменьшились на 17,94 % или на 66 992,19553 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2017 года.

Фактические расходы бюджета городского поселения Яхрома в 2018 году в сравнении с предыдущим годом увеличились на 3,12 % или 10 817,77486 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета городского поселения Яхрома за 2018 год превышение фактически произведенных расходов над полученными доходами (дефицит бюджета) составило 50 791,05347 тыс. рублей, в т.ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2018 в сумме 50 791,05347 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Таким образом, согласно пункта 1 проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» отчет об исполнении бюджета городского поселения Яхрома за 2018 год утверждается по доходам в сумме 306 462,71657 тыс. рублей, по расходам в сумме 357 253,77004 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 50 791,05347 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 Яхрома 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 413 544,86743 рублей, исполненные – 306 462,71657 рублей или 74,11 %.

Структура источников формирования доходов бюджета городского поселения Яхрома в 2018 году

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 14.12.2017 № 246/57)	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 13.12.2018 № 647/69)	Утвержденные бюджетные назначения ф. 0503117	Исполнено (ф.0503117)	Отклонение плановых назначений ф.0503117 и решения о бюджете гр.4-гр.3	% исполнения доходов
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	190 647,28302	181 055,58302	181 055,58302	168 079,25262	0,0	92,83
Неналоговые доходы	39 604,00000	49 604,00000	49 604,00000	29 143,27618	0,0	57,75
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	163 022,10889	182 885,28441	182 885,28441	109 240,18777	0,0	59,73
<b>Итого</b>	<b>393 273,39191</b>	<b>413 544,86743</b>	<b>413 544,86743</b>	<b>306 462,71657</b>	<b>0,0</b>	<b>74,11</b>

Согласно приложению 1 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год» перевыполнение доходов отражено по следующим доходным источникам:

налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового Кодекса Российской Федерации: утверждено – 200,00000 тыс. рублей, исполнено 339,31946 тыс. рублей или 169,7 %;

налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации: утверждено – 200,00000 тыс. рублей, исполнено 261,04261 тыс. рублей или 130,5 %;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: утверждено – 7 134,28302 тыс. рублей, исполнено 8 390,52746 тыс. рублей или 117,6 %;

налог на имущество физических лиц: утверждено – 10 867,30000 тыс. рублей, исполнено 12 759,32768 тыс. рублей или 117,4 %;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений): утверждено – 1 200,00000 тыс. рублей, исполнено – 1 235,43094 тыс. рублей или 103,0 %.

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

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 2015 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2015 года %	Исполнено за 2016 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2016 года %	Исполнено за 2017 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2017 года %	Исполнено за 2018 год	Уд. вес в общем объеме доходов 2018 года %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	186 679,499	82,6	171 681,30	71,5	168 262,52	45,06	168 079,25262	54,84
Неналоговые доходы	27 026,393	12,0	33 382,2	13,9	34 396,16	9,21	29 143,27618	9,51
Безвозмездные поступления с учетом возврата	12 327,34	5,5	34 912,5	14,5	170 796,23	45,73	109 240,18777	35,65
<b>Итого</b>	<b>226 033,23</b>	<b>100,0</b>	<b>239 976,0</b>	<b>100,0</b>	<b>373 454,91</b>	<b>100,0</b>	<b>306 462,71657</b>	<b>100,00</b>

Основной группой доходов бюджета городского поселения Яхрома являются налоговые доходы, которые в 2018 году поступили в бюджет поселения в объеме 168 079,25262 тыс. рублей или 92,83 % от уточненного по налоговым доходам плана (181 055,58302), что на 183,26738 тыс. рублей или на 0,11 % ниже поступлений по налоговым доходам за 2017 год.

Неналоговые доходы поступили в размере 29 143,27618 тыс. рублей, что на 15,27 % ниже поступлений по неналоговым доходам за 2017 год.

Безвозмездные поступления прибыли в размере 109 240,18777 тыс. рублей при утвержденном плане 182 885,28441 тыс. рублей, что на 61 556,04223 тыс. рублей или 36,04 % ниже поступлений 2017 года.

В приложении 5 «Межбюджетные трансферты бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей Дмитровскому муниципальному району Московской области исполнения отдельных полномочий городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» отражено исполнение иных межбюджетных трансфертов, размеры которых утверждены Решением о бюджете.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2018 год	Исполнение бюджета за 2018 год	% исполнения
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному р-ну на исполнение полномочий по муниципальному земельному контролю	769,42300	769,42300	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному р-ну на исполнение полномочий контрольно-счетной палаты городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района	275,71000	275,71000	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий 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	74,96000	74,96000	100,0

Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий по составлению и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения, а именно: техническое сопровождение информационно-аналитической системы сбора и свода отчетности с использованием WEB-технологий	6,75000	0,00000	0,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на осуществление части полномочий по реализации ФЗ от 05.04.13г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	57,06000	57,06000	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району по Соглашению о передаче органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области отдельных полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области, а именно по осуществлению работы в системе контроля и планирования работ в области дорожной инфраструктуры Московской области (СКПДИ)	150,00000	150,00000	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на исполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения	2 879,82000	2 879,82000	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району по соглашению о передаче полномочий в части «обеспечения условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения, а именно: Организовать и осуществить мероприятия по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса для развития на территории городского поселения Яхрома физической культуры и массового спорта, включающие в себя разработку проектной документации, осуществление функций Заказчика, Застройщика и мероприятий по надзору за строительством»	0,00000	0,00000	0,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району по соглашению о межмуниципальном сотрудничестве №482 от 09.11.2015г. на осуществление мероприятий по Реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Яхрома», связанной с участием в реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году в РФ Чемпионата Мира по футболу	0,00000	0,00000	0,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району за счет субсидии из федерального бюджета по соглашению о межмуниципальном сотрудничестве №482 от 09.11.2015г. на осуществление мероприятий по Реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Яхрома», связанной с участием в реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году в РФ Чемпионата Мира по футболу	9 800,00000	9 800,00000	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району за счет субсидии из бюджета Московской области по соглашению о межмуниципальном сотрудничестве №482 от 09.11.2015г. на осуществление мероприятий по Реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Яхрома», связанной с участием в реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году в РФ Чемпионата Мира по футболу	45 165,31000	42 604,65701	94,33
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району по Соглашению на исполнение полномочий по обеспечению условий для содействия в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства	200,00000	200,00000	100,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	1 390,08000	1 386,75632	99,76
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	607 982,9300	0,00000	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>60 769,11300</b>	<b>58 198,38633</b>	<b>94,82</b>

Установлено, что приложение 5 «Межбюджетные трансферты бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей Дмитровскому муниципальному району Московской области исполнения отдельных полномочий городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» содержит недостоверные данные:

неверно отражена сумма иных межбюджетных трансфертов, передаваемых Дмитровскому муниципальному району на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в графе «уточненный план на 2018 год» в размере 607 982,93 тыс. рублей, в то время как Решением о бюджете утверждены иные межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (КБК 000 0104 99 0 00 04500 540) в сумме 607,98293 тыс. рублей, что соответствует плановому значению по КБК 037 0104 99 0 00 04500 540 раздела 2 ф. 0503117;

неверно отражены данные в строке «Итого» графа «уточненный план на 2018 год» 60 769,11300 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждено финансирование расходов, связанных с передачей Дмитровскому муниципальному району Московской области исполнения отдельных полномочий городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на общую сумму 61 377,09593 тыс. рублей, что соответствует графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 Расходы бюджета ф. 0503117.

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

Согласно приложению 2, 3 к проекту Решения за 2018 год расходы бюджета городского поселения Яхрома исполнены в сумме 357 253,77004 тыс. рублей, что составляет 76,22 % от уточненных плановых назначений (468 720,40980 тыс. рублей).

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

Таблица 5, тыс. рублей

Раздел, подраздел	Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 14.12.2017 № 246/57)	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 21.12.2018 № 672/70)	Плановые назначения ф. 0503117	Плановые бюджетные ассигнования, утвержденные в сводной бюджетной росписи на 2018 год	Фактическое исполнение ф. 0503117	% исполнения (гр. 7/гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	29 497,34000	29 800,35232	29 586,29951	29 586,29951	25 126,38053	84,9
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 545,00000	1 056,6	1 056,60000	1 056,60000	1 050,56585	99,4
01 04	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	26 044,61000	23 454,45347	23 454,45347	23 454,45347	21 096,40194	89,9
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых	275,71000	275,71000	275,71000	275,71000	275,71000	100,0

	и таможенных органов органов финансового (финансово- бюджетного) надзора						
01 11	Резервные фонды	1 000,00000	214,05281	0,00000	0,00000	0,00000	0,0
01 13	Другие общегосударственные вопросы	632,02000	4 799,53604	4 799,53604	4 799,53604	2 703,70274	56,3
<b>02</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>1 149,00000</b>	<b>1 149,00000</b>	<b>449,00000</b>	<b>449,00000</b>	<b>444,75828</b>	<b>99,1</b>
02 03	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	1 149,00000	1 149,00000	449,00000	449,00000	444,75828	99,1
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>900,00000</b>	<b>10 050,00000</b>	<b>10 050,00000</b>	<b>10 050,00000</b>	<b>1 055,89901</b>	<b>10,5</b>
03 09	Защита населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	250,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,0
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	650,00000	10 050,00000	10 050,000000	10 050,000000	1 055,89901	10,5
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>22 048,39200</b>	<b>25 922,99400</b>	<b>25 922,99400</b>	<b>25 922,99400</b>	<b>22 790,58779</b>	<b>87,9</b>
04 08	Транспорт	822,24200	822,24200	822,24200	822,24200	743,19911	90,4
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 019,40000	24 840,00200	24 840,00200	24 840,00200	21 847,38868	88,0
04 10	Связь и информатика	6,75000	60,75000	60,75000	60,75000	0,00000	0,0
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	200,00000	200,00000	200,00000	200,00000	200,00000	100,0
<b>05</b>	<b>Жилищно- коммунальное хозяйство</b>	<b>273 034,59280</b>	<b>249 408,48153</b>	<b>249 408,48153</b>	<b>249 408,48153</b>	<b>176 791,73584</b>	<b>70,9</b>
05 01	Жилищное хозяйство	217 786,59280	147 237,35968	147 237,35968	147 237,35968	112 497,10042	76,4
05 02	Коммунальное хозяйство	7 250,00000	34 176,37000	34 176,37000	34 176,37000	9 326,02153	27,3
05 03	Благоустройство	16 570,00000	32 561,77819	32 561,77819	32 561,77819	25 390,85397	78,0
05 05	Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	31 428,00000	35 432,97366	35 432,97366	35 432,97366	29 577,75992	83,5
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>100,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,0</b>
<b>08</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>34 179,82000</b>	<b>49 157,82000</b>	<b>49 371,87281</b>	<b>49 371,87281</b>	<b>36 061,61271</b>	<b>73,0</b>
08 01	Культура	34 179,82000	49 157,82000	49 371,87281	49 371,87281	36 061,61271	73,0
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>1 669,70000</b>	<b>3 235,97977</b>	<b>3 235,97977</b>	<b>3 235,97977</b>	<b>3 233,32562</b>	<b>99,9</b>
10 01	Пенсионное обеспечение	440,00000	490,00000	490,00000	490,00000	487,58402	99,5
10 03	Социальное обеспечение населения	1 229,70000	2 745,97977	2 745,97977	2 745,97977	2 745,74160	99,5
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>49 020,00000</b>	<b>93 544,08218</b>	<b>93 544,08218</b>	<b>93 544,08218</b>	<b>90 308,07026</b>	<b>96,5</b>
11 01	Физическая культура	38 820,00000	33 607,69218	33 607,69218	33 607,69218	33 054,27244	98,4
11 03	Спорт высших достижений	6 800,00000	56 355,39000	56 355,39000	56 355,39000	53 791,41333	95,5



11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 400,00000	3 581,00000	3 581,00000	3 581,00000	3 462,38449	96,7
12	<b>Средства массовой информации</b>	<b>1 485,00000</b>	<b>1 485,00000</b>	<b>1 485,00000</b>	<b>1 485,00000</b>	<b>1 441,40000</b>	<b>97,1</b>
12 02	Периодическая печать и издательства	1 485,00000	1 485,00000	1 485,00000	1 485,00000	1 441,40000	97,1
13	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>854,16700</b>	<b>5 666,70000</b>	<b>5 666,70000</b>	<b>5 666,70000</b>	<b>0,00000</b>	<b>0,0</b>
13 01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	854,16700	5 666,70000	5 666,70000	5 666,70000	0,00000	0,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>413 938,01180</b>	<b>469 420,40980</b>	<b>468 720,40980</b>	<b>468 720,40980</b>	<b>357 253,77004</b>	<b>76,2</b>

Показатели исполнения бюджета по расходам (приложение 2, 3 к проекту Решения) 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, в том числе, в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов.

Установлено, что отдельные показатели Сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района на 2018 год, заверенной подписью председателя Ликвидационной комиссии по ликвидации администрации городского поселения Яхрома Федорова А.А, имеют расхождения с соответствующими показателями, утвержденными Решением о бюджете.

Таблица 6, тыс. рублей

КБК	Решение о бюджете	ф. 0503117	Отклонения (+,-)
01 11 99 0 00 02300 870	214,05281	0,00000	-214,05281
02 03 99 9 00 51189 000	1 149,00000	449,00000	- 700,00000
08 01 99 0 00 03500 200	0,00	214,05281	+214,05281
<b>Итого</b>	<b>1 363,05281</b>	<b>663,05281</b>	<b>-700,00000</b>

Установлено несоответствие плановых показателей Сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района на 2018 год, заверенной подписью председателя Ликвидационной комиссии по ликвидации администрации городского поселения Яхрома Федорова А.А, и Решения о бюджете в части использования (перераспределения) средств резервного фонда администрации городского поселения Яхрома в размере 214,05281 тыс. рублей с подраздела 0111 «Резервные фонды» на подраздел 08 01 «Культура» (мероприятия по охране памятников истории и культуры, находящихся на территории городского поселения Яхрома), а также в части уменьшения расходов по подразделу 0203 «Мобилизационная и внебюджетная подготовка» на сумму 700,00 тыс. рублей по основаниям пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Отмечено низкое исполнение бюджета городского поселения Яхрома по расходам (менее 95 %) по всем разделам классификации расходов, за исключением разделов 02 «Национальная оборона» - 99,1 %, 10 «Социальная политика» - 99,9 %, 11 «Физическая культура и спорт» - 96,5 %, 12 «Средства массовой информации» - 97,1 %:

01 «Общегосударственные вопросы» - 84,9 %;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 10,5 %;

04 «Национальная экономика» - 87,9 %;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 70,9 %;

07 «Образование» - 0,0 %;

08 «Культура, кинематография» - 73,0 %

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,00 %.

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

Таблица 7, тыс. рублей

Группы видов расходов	Наименование показателя	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 21.12.2018 № 672/70)	Плановые бюджетные ассигнования, утвержденные Сводной бюджетной росписью	Утвержденные плановые назначения ф. 0503117	Фактическое исполнение ф. 0503117	% исполнения (гр. 6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	44026,05019	44 192,76726	44 192,76726	42 734,83998	96,70
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	110116,1745	110 163,92733	110 163,92733	79 722,24208	72,37
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	4814,48262	4 814,48262	4 814,48262	4 661,29362	96,82
400	Капитальные вложение в объекты государственной (муниципальной) собственности	180763,1375	180 763,13748	180 763,13748	116 507,29665	64,45
500	Межбюджетные трансферты	62077,513	61 377,09593	61 377,09593	58 198,38633	94,82
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	57020,69218	57 020,69218	57 020,69218	55 037,67244	96,52
700	Обслуживание государственного муниципального долга	5 666,70000	5 666,70000	5 666,70000	0,00000	0,00
800	Иные бюджетные ассигнования	4935,65981	4 721,60700	4 721,60700	392,03894	8,30
	<b>ИТОГО</b>	<b>469 420,40980</b>	<b>468 720,40980</b>	<b>468 720,40980</b>	<b>357 253,77004</b>	<b>76,22</b>

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

Решением о бюджете в 2018 году были предусмотрены средства на финансирование двенадцати муниципальных программ городского поселения Яхрома в сумме 464 263,77406 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, составил 99,05 % от общего объема расходов бюджета.

Общее исполнение муниципальных программ на 01.01.2019 составило 353 530,40908 тыс. рублей или 76,1 %.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование программы	Целевая статья расходов бюджета	Утвержденные плановые назначения бюджета (решение от 21.12.2018 № 672/70)	Приложение 4 к проекту Решения		
			Утвержденные плановые назначения	Исполнено	% исполнения
Муниципальная Программа «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2014-2018 гг.»	01 00000000	49 057,82000	49 057,82000	35 847,55990	73,1
Муниципальная Программа «Молодежная политика в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2015-2019 гг.»	02 00000000	0,00000	0,00000	0,00000	0,0
Муниципальная Программа «Развитие	03 00000000	89 963,08218	89 963,08218	86 845,68577	96,5

физической культуры и спорта в муниципальном образовании городское поселение Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области»					
Программа «Доступная среда» 2014-2018 гг.	04 000000000	100,00000	100,00000	0,00000	0,0
Муниципальная программа «Защита населения и территории городского поселения Яхрома от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Яхрома на 2015-2019 годы»	05 000000000	10 050,00000	10 050,00000	1 055,89901	10,5
Муниципальная Программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019гг.»	06 000000000	113 395,57185	113 395,57185	70 348,65721	62,0
Муниципальная программа «Дорожное хозяйство городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы»	07 000000000	23 943,29400	23 943,29400	21 829,72515	91,2
Муниципальная программа городского поселения Яхрома «Организация муниципального управления в городском поселении Яхрома 2015-2019 годы»	08 0 00 00000	37 076,16658	37 076,16658	27 453,19917	74,0
Муниципальная программа городского поселения Яхрома «Обеспечение жильем молодых семей на 2018-2022 годы»	09 0 00 00000	2 745,97977	2 745,97977	2 745,97977	100,0
Муниципальная Программа «Предпринимательство в городском поселении Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области»	10 000000000	200,00000	200,00000	200,00000	100,0
Муниципальная Программа «Установка индивидуальных приборов учета холодной и горячей воды в муниципальных квартирах (жилых помещениях) многоквартирных домов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019годы»	11 0 00 00000	100,00000	100,00000	7,53290	7,5
Муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Яхрома на 2016-2020 годы»	12 0 00 00000	137 631,85968	137 631,85968	107 196,40837	77,9
Итого		<b>464 263,77406</b>	<b>464 263,77406</b>	<b>353 530,40908</b>	<b>76,1</b>

Непрограммные расходы бюджета в 2018 году исполнены в сумме 3 723,36096 тыс. рублей или 83,5 % от уточненного плана (4 456,63574 тыс. рублей).

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

Статьей 12 решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 14.12.2017 № 246/57 «О бюджете городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с соблюдением требований п. 3 ст. 81 БК РФ установлен размер резервного фонда администрации городского поселения Яхрома на 2018 год – 1 000,0 тыс. рублей.

В статью 12 решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 14.12.2017 № 246/57 в ходе исполнения бюджета решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района

Московской области от 28.09.2018 № 525/63 внесены изменения, в результате которых размер резервного фонда был уменьшен до 214,05281 тыс. рублей.

Остаток неисполненных средств резервного фонда от установленного решением Совета депутатов городского поселения Яхрома 28.09.2018 № 525/63 объема в ф.0503117, приложениях 2, 3 к проекту Решения не отражен.

**Таким образом, в нарушение п. 7 статьи 81 БК РФ в составе отчета об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год отсутствует отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского поселения Яхрома, размеры которых утверждены Решением о бюджете.**

Решением о бюджете на 2018 год утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в размере 24 840,002 тыс. рублей. Средства Дорожного фонда в соответствии с Решением о бюджете направлены на финансирование мероприятий муниципальных программ:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019гг.» - 1 718,95 тыс. рублей;

«Дорожное хозяйство городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы» - 23 121,052 тыс. рублей.

Исполнение за 2018 год составило 21 847,38868 тыс. рублей, из них по муниципальным программам:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019гг.» - 760,86264 тыс. рублей;

«Дорожное хозяйство городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы» - 21 086,52604 тыс. рублей, что соответствует данным по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», указанным в разделе 2 ф. 0503117 годовой бюджетной отчетности.

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 7 134,28302 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 8 390,52746 тыс. рублей.

Согласно приложению 6 «Программа муниципальных внутренних заимствований городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год» к проекту Решения объем привлеченных средств составил 0,0 тыс. рублей при уточненном плане 190 000,0 тыс. рублей, объем средств, направленный на погашение основной суммы долга в 2018 году, также составил 0,0 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 Яхрома за 2018 год сложился дефицит в сумме 50 791,05347 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 306 462,71657 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 357 253,77004 тыс. рублей.

Аналогичные показатели отражены в приложении 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 г.» к проекту Решения.

### 3. Выводы:

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

пункта 7 статьи 81 БК РФ, в части отсутствия в составе годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2018 год отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Яхрома,

недостоверного отражения в приложении 5 сумм межбюджетных трансфертов, передаваемых Дмитровскому муниципальному району на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского городского округа  
Московской области



Н.В. Горбачёва