

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-  
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

---

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении бюджета городского округа**  
**Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2017 года.**

15 ноября 2017г.

№ 20/КСП-3.176

Согласно требованиям, установленным п. 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса, представленный на экспертизу Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2017г. (далее – Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г.), утвержден Постановлением руководителя Администрации городского округа Звёздный городок Московской области № 326 от 24.10.2017г. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. (Форма 0503317) поступил в Контрольно-счётную палату ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области (далее – КСП Звёздного городка) 08.11.2017г. с сопроводительным письмом от 03.11.2017г. № 111исх-2165. Советом депутатов Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. в КСП Звёздного городка для подготовки экспертного заключения не направлялся.

По дополнительному запросу КСП Звёздного городка Администрацией городского округа Звёздный городок Московской области предоставлены:

- уведомления на бюджетные ассигнования по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области;

- сводная бюджетная роспись за 2017г.

КСП Звёздного городка МКУ «Централизованная бухгалтерия» предоставлены прошитые и пронумерованные формы бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2017г. по муниципальным учреждениям:

- МБОУ СОШ имени В.М.Комарова Звёздного городка;
- МБДОУ «ЦРР – детский сад «Ласточка»;
- МБОУ ДО «ДМШ»;
- МБУК «Дом космонавтов»;
- МБУ по работе с молодёжью «Молодёжный центр «Галактика»;
- МКУ «МФЦ»;
- МКУ «Централизованная бухгалтерия»;
- МБУ «Звёздный»;
- КСП Звёздного городка;
- Совет депутатов городского округа Звёздный городок Московской области;
- Администрация городского округа Звёздный городок Московской области.

**1. Проверка соответствия состава и форм бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и форм отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктам 11.1, 11.2 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении**

**бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом  
Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н.**

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 28.12.2016г. №598 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) утверждены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Звёздный городок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Приложение №9). Главными администраторами доходов бюджета городского округа Звёздный городок являются Администрация городского округа Звёздный городок (далее – Администрация городского округа) и КСП Звёздного городка;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок (Приложение №10). Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского округа Звёздный городок является Администрация городского округа.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Звёздный городок на 2017г. (Приложение №4) главными распорядителями бюджетных средств являются:

- Совет депутатов городского округа Звёздный городок Московской области (далее – Совет депутатов);

- Администрация городского округа;

- КСП Звёздного городка.

Представленная бюджетная отчетность содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н).

В состав бюджетной отчетности Совета депутатов включены следующие формы:

1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
3. Пояснительная записка (ф. 0503160)
4. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164)
5. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)
6. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)
7. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
8. Перечень форм, не включенных в состав квартальной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей

В состав бюджетной отчетности Администрации включены следующие формы:

1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
3. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
4. Пояснительная записка (ф. 0503160)

5. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503161)
6. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164)
7. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)
8. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)
9. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)

В состав бюджетной отчетности КСП Звёздного городка включены следующие формы:

1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)
2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
3. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
4. Пояснительная записка (ф. 0503160)
5. Сведения о кассовом исполнении бюджета (ф. 0503164)
6. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)
7. Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)

В ходе проведенного анализа данных отчетности муниципальных учреждений за 9 месяцев 2017г. и отчета об исполнении бюджета на 01.10.2017г. (ф. 0503317), в части правомерности и обоснованности отражения плановых назначений и исполнения плановых назначений по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели, расхождений не выявлено.

В ходе проведенного анализа предоставленной отчетности и проверки (выборочно) контрольных соотношений отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета нарушений не выявлено.

В соответствии с предоставленной отчетностью за 9 месяцев был проведен анализ кредиторской задолженности ГРБС:

- кредиторская задолженность Администрации городского округа на начало 2017г. составляла 1457,8 тыс.руб., на конец отчетного периода, то есть на 01.10.2017г. – 1525,45 тыс.руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует. За 9 месяцев 2017г. кредиторская задолженность выросла на 67,65 тыс.руб.,

- кредиторская задолженность КСП Звёздного городка на начало 2017г. составляла 188,4 тыс.руб., на конец отчетного периода, то есть на 01.10.2017г. – 80,54 тыс.руб. За 9 месяцев 2017г. кредиторская задолженность сократилась на 107,86 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует;

- кредиторская задолженность Совета депутатов городского округа на начало 2017г. составляла 20,99 тыс.руб., на конец отчетного периода, то есть на 01.10.2017г. – 249,6 тыс.руб. За 9 месяцев 2017г. кредиторская задолженность выросла на 228,61 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **2. Исполнение бюджета городского округа Звездный городок по доходам**

Согласно данным отчета **доходы бюджета** городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2017 года составили **207694,90 тыс. руб.** или **49,62%** от

годового объема утвержденных доходов, что на 26369,67 тыс. руб. или на 14,5% больше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года.

### Исполнение местного бюджета по доходам

Таблица 1

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 года, (руб.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г., (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, (руб.)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Структура исполнения доходов (%)
Налоговые доходы	49 050 769,63	84 181 800,00	65 143 393,56	77,38	31,36
Неналоговые доходы	4 076 313,73	11 294 740,11	5 156 212,47	45,65	2,48
Прочие неналоговые поступления (невыясненные поступления)	-333 148,79				
Безвозмездные поступления	128 531 297,07	323 109 719,00	137 395 295,19	42,52	66,15
<b>Всего</b>	<b>181 325 231,64</b>	<b>418 586 259,11</b>	<b>207 694 901,22</b>	<b>49,62</b>	

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за отчетный период:

- безвозмездные поступления – 66,15%;
- налоговые доходы – 31,36%;
- неналоговые доходы – 2,48%.

В структуре доходов местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2016 года **уменьшилась** доля безвозмездных поступлений с **70,88 % до 66,15 %**, **увеличилась** доля налоговых доходов с **27,05% до 31,36%** и **увеличилась** доля неналоговых доходов с **2,25% до 2,48%**. Сравнительный анализ показывает положительную динамику изменений в структуре формирования доходной части бюджета городского округа.

**Налоговые доходы бюджета** составили 65143,39 тыс. руб. или 77,38% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 16092,62 тыс. руб. или на 32,8% больше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2016 года.

**Неналоговые доходы бюджета** составили 5156,21 тыс. руб. или 45,65% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 1079,9 тыс. руб. или на 26,5% больше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2016 года.

**Безвозмездные поступления** составили 137395,3 тыс. руб. или 42,52% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений, что на 8864,0 тыс. руб. или на 6,9% больше объема безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2016года.

### Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 г. (% к утвержденным)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г. (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, (руб.)	В % к утвержденным	Удельный вес в структуре, (%)
Налоги на прибыль, доходы	44637513,25 (53,87%)	77 673 000,00	59 785 953,72	76,97	91,78

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2017 года.

Налоги на совокупный доход	4156310,74 (69,48%)	5 761 700,00	5 102 265,29	88,55	7,83
Налоги на имущество	253099,92 (27,63%)	743 100,00	253 974,55	34,18	0,39
Государственная пошлина	3845,72 (6,02%)	4 000,00	1 200,00	30,00	0,00
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>49050769,63 (54,61%)</b>	<b>84 181 800,00</b>	<b>65 143 393,56</b>	<b>77,38</b>	<b>100</b>

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений составляют налоги на прибыль, доходы – 91,78%. Сумма фактических поступлений по налогу на прибыль, доходы, а именно по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227(1) и 228 Налогового кодекса РФ составила 57735,50 тыс. руб. Исполнение по данному налогу составляет 76,97% утвержденных бюджетных назначений, то есть это достаточно высокий процент исполнения плановых показателей.

КСП Звёздного городка отмечает низкий процент исполнения по налоговым поступлениям в бюджет по налогам на имущество. Рекомендуем Администрации городского округа провести анализ плановых поступлений по данному виду налога в доход местного бюджета, уточнить плановые показатели по поступлению налога и при необходимости внести корректировки по сокращению утвержденных бюджетных назначений в доходной части бюджета.

#### Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

Таблица 3

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 года (% к утвержденным назначениям)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г. (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, (руб.)	В % к утвержденным	Удельный вес в структуре
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	3831421,78 (25,88%)	10 946 600,00	4 724 752,14	43,16	91,63
Платежи при пользовании природными ресурсами	209641,95 (41,27%)	307 000,00	293 672,62	95,66	5,70
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства		0,00	98 352,71	0,00	1,91
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35250,00 (92,76%)	41 140,11	39 435,00	95,86	0,76
Прочие неналоговые доходы	-333 148,79	0	0,00	0,00	0,00
<b>ВСЕГО неналоговых доходов без учета прочих неналоговых поступлений</b>	<b>4076313,73 (26,56%)</b>	<b>11 294 740,11</b>	<b>5 156 212,47</b>	<b>45,65</b>	<b>100</b>
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	<b>3988056,89 (25,09%)</b>	<b>11 294 740,11</b>	<b>5 156 212,47</b>	<b>45,65</b>	

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 91,63% или 4724,75 тыс. руб.

Отмечаем низкий процент исполнения утвержденных плановых назначений по неналоговым поступлениям в бюджет за 9 месяцев 2017г. - 45,65%.

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к утвержденным бюджетным назначениям обеспечен по следующим доходным источникам:

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 95,86% (39,44 тыс. руб.);
- Платежи при пользовании природными ресурсами – 95,66% (293,67 тыс. руб.).

В суммовом выражении наибольшие поступления за 9 месяцев поступили в бюджет по доходам от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности - 4724,75 тыс.руб.:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 74,79% или 810,0 тыс.руб.;
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 32,35% или 2216,36 тыс.руб.;
- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей – 117,3% или 80,0 тыс.руб., то есть фактически плановые назначения превышены на 17,3% или 11,8 тыс.руб.;
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а именно прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 54,97 % или 1618,4 тыс. руб.

Считаем необходимым Администрации городского округа подготовить и направить на рассмотрение Совета депутатов документы по внесению изменений в бюджет в связи с превышением плановых назначений по поступлению доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей.

КСП Звёздного городка отмечает низкий процент исполнения утвержденных бюджетных назначений по следующим доходным источникам:

- доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – 32,35% или 2216,36 тыс.руб.;

Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля со стороны Администрации городского округа за использованием имущества, составляющего муниципальную казну. Рекомендуем провести анализ заключенных договоров аренды и арендных платежей, сроков и полноты их поступлений. Считаем необходимым Администрации городского округа принять меры, позволяющие повысить эффективность использования имущества казны городского округа Звёздный городок Московской области, что в свою очередь позволит повысить уровень доходной части бюджета.

**Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа за 9 месяцев 2017г. составили 137395,3 тыс. руб.

Анализ изменений по безвозмездным поступлениям (план)

Таблица 4

	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 598 от 28.12.16г. (тыс.руб.)	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 624 от 02.08.17г. (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Удельный вес, (%)
Дотации	79906,00	79906,00	-	24,73
Субсидии	220,00	142451,70	64750,77	44,09
Субвенции	81040,00	86309,00	106,50	26,71

Иные межбюджетные трансферты		13943,00	100	4,32
Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет		500,00	100	0,15
<b>Всего</b>	<b>161166,00</b>	<b>323109,70</b>	<b>200,48</b>	<b>100</b>

За 9 месяцев 2017г. в доходную часть бюджета, в части плановых назначений по безвозмездным поступлениям, были внесены изменения. Общий темп роста по безвозмездным поступлениям составил более 200%.

Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Таблица 5

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г., (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Дотации	79 906 000,00	59 899 000,00	74,96	43,50
Субсидии	142 451 660,00	220 000,00	0,15	0,16
Субвенции	86 309 059,00	63 688 570,16	73,79	46,25
иные межбюджетные трансферты	13 943 000,00	13 893 000,00	99,64	10,09
<b>Итого</b>	<b>322 609 719,00</b>	<b>137 700 570,16</b>	<b>42,68</b>	<b>100,00</b>
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	0,00	102 458,44		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	500 000,00	-407 733,41		
<b>Всего безвозмездные поступления</b>	<b>323 109 719,00</b>	<b>137 395 295,19</b>	<b>42,52</b>	

Структура исполнения по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2017г.:

- 99,64% - иные межбюджетные трансферты в сумме 13 893,0 тыс.руб.;
- 74,96% - дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 59899,0 тыс. руб., в том числе дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 59838,0 тыс. руб.
- 73,79% - субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 63688,57 тыс. руб., в том числе прочие субвенции бюджетам городских округов – 58560,53 тыс. руб.;

Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Таблица 6

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г., руб.	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, руб.	Неисполненные назначения, руб.
Налоговые доходы	84 181 800,00	65 143 393,56	19 038 406,44
Неналоговые доходы	11 294 740,11	5 156 212,47	6 138 527,64

Безвозмездные поступления	323 109 719,00	137 395 295,19	185 714 423,81
<b>Всего</b>	<b>418 586 259,11</b>	<b>207 694 901,22</b>	<b>210 891 357,89</b>

Бюджет городского округа Звёздный городок по доходам за 9 месяцев 2017г. исполнен на 49,62%. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2016г. исполнен на 44,8%, за аналогичный период 2015г. – 43,49%, за аналогичный период 2014г. – 43,62%, за аналогичный период 2013г. – 44,16%.

## 2. Расходы бюджета

**Кассовое исполнение** по расходам бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2017 года составило **189593,56 тыс. руб.** или **43,48%** от объема утвержденных бюджетных назначений, что на 8183,32 тыс. руб. или на 4,5% выше кассового исполнения по расходам бюджета городского округа за аналогичный период 2016 года.

Анализ структуры исполнения расходной части бюджета  
9 месяцев 2015г. и 9 месяцев 2016 года

Таблица 7

Наименование раздела	Структура расходов за 9 месяцев 2016 года, (%)	Структура расходов за 9 месяцев 2017 года, (%)
Глава городского округа		0,7
Совет депутатов	2,3	1,7
Администрация городского округа	12,4	9,5
Национальная оборона	0,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7,5	0,9
Национальная экономика	3,6	0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	1,8	9,7
Охрана окружающей среды	0	0
Образование	56	59,1
Культура и кинематография	9,2	7,9
Социальная политика	0,8	1,1
Здравоохранение	0,2	0,2
Физическая культура и спорт	0,1	0,1
Резервные фонды	0	0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,3	0
Другие общегосударственные вопросы	4,3	7,5
КСП Звёздного городка	1,4	1,2
Расходы бюджета, всего	181410238,2	189593555,2
	100%	100%

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета в 9 месяцев 2017 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 59,1%
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,7%
- «Администрация городского округа Звёздный городок» - 9,5%
- «Культура и кинематография» - 7,9%



Данные, представленные в таблице 7, наглядно показывают изменения в структуре распределения расходов бюджета по разделам и подразделам ведомственной структуры расходов по годам.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам.

Таблица 8

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г. по отчету, (руб.)	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года (руб.)	Процент исполнения (%)
Глава городского округа	2 013 447,60	1 328 022,79	65,96
Совет депутатов	4 765 509,65	3 169 256,39	66,50
Администрация городского округа	27 094 021,61	18 045 711,03	66,60
Национальная оборона	317 000,00	145 665,40	45,95
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 533 407,55	1 703 252,15	37,57
Национальная экономика	28 879 176,56	598 771,75	2,07
Жилищно-коммунальное хозяйство	122 310 552,16	18 406 718,09	15,05
Охрана окружающей среды	93 500,00	0	0,00
Образование	174 987 653,11	112 157 774,62	64,09
Культура и кинематография	41 733 948,19	14 980 009,82	35,89
Социальная политика	3 538 012,00	2 100 087,29	59,36
Здравоохранение	780 000,00	310 798,50	39,85
Физическая культура и спорт	100 000,00	99 700,00	99,70
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	350 000,00	0	0,00
Другие общегосударственные вопросы	21 259 114,67	14 294 190,00	67,24
КСП Звёздного городка	3 285 860,56	2 253 597,41	68,58
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>436 041 203,66</b>	<b>189 593 555,24</b>	<b>43,48</b>

Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную ориентированность. Расходы на отрасли социальной сферы составили 78,1%.

Наиболее высокий уровень исполнения по расходам к утвержденным бюджетным назначениям установлен по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 99,7% (99,7 тыс.руб.);
- «Контрольно-счетная палата» - 68,58% (2253,6 тыс.руб.);
- «Другие общегосударственные вопросы» - 67,24% (14294,2 тыс.руб.);
- «Администрация городского округа» - 66,6% (18045,71 тыс.руб.);
- «Совет депутатов» - 66,5% (3169,26 тыс.руб.);

В ходе проведенного анализа исполнения бюджета установлено следующее:

Таблица 9

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные Решениями Совета депутатов № 598 (с изм. № 624 от 02.08.2017г) тыс.руб	Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. тыс.руб.	Отклонение
1	2	3	4
Расходы всего	426199,4	436041,2	-9841,8

в том числе:			
Национальная экономика	20277,6	28879,2	-8601,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	121552,5	122310,6	-758,1
Образование	174693,5	174987,7	-294,2
Культура и кинематография	41546,0	41734,0	-188

Отклонения, представленные в таблице, свидетельствует о внесении изменений в расходную часть бюджета по решению финансового органа Администрации городского округа в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета другого уровня. Для подтверждения обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись по решению финансового органа в Контрольно-счетную палату предоставлены уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств и изменении бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам, а именно:

- по разделу «Национальная экономика» - уведомление № 112 от 11.08.2017г. на сумму 48,55 тыс.руб.; уведомление № 174.1 в3 на сумму 8553,0 тыс.руб.;

- по разделу «Образование» - уведомление № 170-ФЗУ от 08.08.2017г. на сумму 201,0 тыс.руб.; уведомление № 142-ФЗУ от 08.08.2017г. на сумму 100,0 тыс.руб.; уведомление № 210-ФЗУ от 18.09.2017г. на сумму -7,0 тыс.руб.;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уведомление на сумму 758,1 тыс.руб. не предоставлено;

- по разделу «Культура и кинематография» - уведомление на сумму 188,0 тыс.руб. не предоставлено.

По информации и полученным документам от Администрации городского округа изменения в сводную бюджетную роспись были внесены по решению финансового органа не на основании уведомлений, а на основании произведенной сверки по межбюджетным трансфертам с Министерством финансов Московской области.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 232 БК РФ «Использование доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете»: «3. Субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (**в случае получения уведомления об их предоставлении**), в том числе поступающие в бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 настоящего Кодекса, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период). (п. 3 в ред. Федерального закона от 18.07.2017 N 178-ФЗ)».

В нарушение требований, установленных статьями 217, 232 БК РФ Администрацией городского округа были внесены изменения на сумму 946,1 тыс.руб. в отсутствие уведомления, в соответствии с п. 1.2.42 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) выявлено несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

### **3. Сведения об исполнении мероприятий муниципальных программ городского округа Звездный городок Московской области**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. доля расходов в сумме 419013,95 тыс.руб., сформированных в рамках муниципальных программ городского округа, составила 96,1% в общей сумме запланированных расходов в сумме 436041,2 тыс.руб. В

соответствии с итогами исполнения бюджета за 9 месяцев 2017г. доля программных расходов в сумме 176932,67 тыс.руб. в общем объеме исполненных расходов бюджета в сумме 189593,56 тыс.руб. составила 93,32%.

Решением Совета депутатов городского округа от 28.12.2016г. №598 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2017год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Решение Совета депутатов о бюджете) на 2017 год предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ из 16 утвержденных.

### Анализ исполнения муниципальных программ

Таблица 10

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансирования 2017 год			Выполнение		% выполнения по отчету об исполнении бюджета	Удельный вес, %
		По решению СД	По отчету об исполнении и бюджета за 1 кв.	По оперативному отчету Администрации	По отчету об исполнении	По оперативному отчету Администрации		
1	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы»	6172,50	6172,50	6172,50	172,50	172,50	2,79	0,14
2	«Экология и охрана окружающей среды в городском округе Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы»	189,50	189,50	189,50	0,00	0,00	0,00	0,00
3	«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Звездный городок Московской области на 2017 – 2021 годы»	100,00	100,00	100,00	99,70	99,70	99,70	0,08
4	«Социальная защита населения городского округа Звездный городок Московской области на 2017 – 2021 годы»	4331,00	4331,01	4331,00	2546,46	2546,45	58,80	0,70
5	Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО городской округ Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы	187,00	187,00	187,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	«Предпринимательство в городском округе Звездный городок в 2017-2021 годы»	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Муниципальная программа «Развитие образования городского округа Звездный городок Московской области на 2017-2021 гг.»	158047,60	158248,74	158047,60	99614,23	99614,21	62,95	59,93
	«Дошкольное образование»	47770,20	47770,15	47770,20	33017,58	33017,57	69,12	
	«Общее образование»	86971,40	86971,49	86971,40	49645,14	49645,13	57,08	
	«Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	23306,00	23507,10	23306,00	16951,52	16951,51	72,11	
8	Муниципальная программа «Муниципальное управление в городском округе Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы»	51232,00	51373,53	51325,00	33766,52	33766,52	65,73	17,81
9	Муниципальная программа «Организация работы с молодежью городского округа Звездный городок Московской области на	7601,60	7601,63	7601,60	5709,64	5709,64	75,11	2,53

	2017-2021 годы»							
10	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2017 – 2021 годы»	41546,00	41733,95	41546,05	14980,01	14980,00	35,89	8,30
11	«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы»	114650,00	115408,06	114650,00	17741,59	17741,59	15,37	10,10
12	«Жилище в 2017-2021г.»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	«Доступная среда в городском округе Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы»	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	«Развитие дорожной и транспортной инфраструктуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы»	20131,60	28684,62	28684,60	598,77	598,77	2,09	0,28
15	«Безопасность в городском округе Звёздный городок на 2017-2021 годы»	4883,40	4883,41	4883,40	1703,25	1703,29	34,88	0,13
16	«Архитектура и градостроительство городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого	409172,2	419013,95	417818,25	176932,67	176932,67	42,23	

Бюджетом не предусмотрено финансирование по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Архитектура и градостроительство городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы»;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Жилище в 2017 - 2021 годы».

Общий процент исполнения по всем муниципальным программам составляет 42,23%, что является низким показателем по итогам исполнения бюджета 9 месяцев 2017г.

Наибольший процент исполнения плановых показателей расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ достигнут по следующим программам:

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Звёздный городок Московской области на 2017 – 2021 годы» - 99,7%;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Организация работы с молодежью городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы» - 75,11%;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Муниципальное управление в городском округе Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы» - 65,73%.

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие образования городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 гг.» - 62,95%;

Отмечаем низкий процент исполнения запланированных расходов на реализацию мероприятий следующих Муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области:

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие дорожной инфраструктуры городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 гг.» - 2,09%;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы» - 2,79%;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы» – 15,37%.

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Безопасность в городском округе Звездный городок на 2017-2021 годы» - 34,88%;

За 9 месяцев 2017г. не реализованы мероприятия, следовательно, отсутствует кассовое исполнение по расходам по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Экология и охрана окружающей среды в городском округе Звёздный городок Московской области на 2017 - 2021 годы»;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО городской округ Звёздный городок Московской области на 2017-2021 годы»;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Предпринимательство в городском округе Звёздный городок на 2017-2021 гг.»;

- Муниципальная программа городского округа Звёздный городок Московской области «Доступная среда в городском округе Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы».

КСП Звёздного городка отмечает низкий уровень планирования и контроля за реализацией мероприятий муниципальных программ и неэффективный и нерациональный подход к использованию бюджетных средств, так как в течение 9 месяцев 2017г. отсутствовало исполнение по указанным выше 4 муниципальным программам, то есть не использовались, а были фактически «заморожены» финансовые ресурсы в размере 476,5 тыс.руб.

Общий объем финансирования по муниципальным программам, предусмотренный бюджетом на реализацию мероприятий, не осуществленных за 9 месяцев 2017г., то есть планируемых к осуществлению в 4 квартале 2017г. составляет 242081,28 тыс.руб. или 57,8% от годовых плановых назначений.

Кассовое исполнение по расходам на мероприятия, предусмотренные муниципальными программами за 9 месяцев 2017г. составило 176932,67 тыс.руб. Отклонения по плановым объемам финансирования по муниципальным программам, представленные в таблице (п.7, 8, 10, 11, 14 таблицы №10), связаны с внесением изменений в бюджетную роспись финансовым органом в связи с поступлением средств из бюджетов другого уровня.

Администрации городского округа необходимо подготовить и направить на рассмотрение Совета депутатов документы по внесению изменений в бюджет в связи с выделением межбюджетных трансфертов из бюджета другого уровня.

Для подготовки данного Экспертного заключения был предоставлен сводный оперативный отчет о реализации муниципальных программ по состоянию на 01.10.2017г. В ходе проведения экспертного мероприятия выявлены отклонения по показателям утвержденных бюджетных назначений, отраженных в сводном оперативном отчете (п. 8, 14 таблицы №10), то есть данные оперативного отчета не соответствуют данным, отраженным в решении Совета депутатов о бюджете. Внесение изменений в муниципальные программы

должно осуществляться только в соответствии с решением Совета депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа.

В нарушение требований установленных статьей 179 БК РФ Администрацией городского округа не приведены в соответствие с решением о бюджете следующие утвержденные муниципальные программы городского округа Звёздный городок Московской области: «Муниципальное управление в городском округе Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы», «Развитие дорожной и транспортной инфраструктуры городского округа Звездный городок Московской области на 2017-2021 годы», в соответствии с п. 1.2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) установлено нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ на общую сумму 8646,0 тыс.руб.

Проведенный анализ свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля при составлении оперативных отчетов об исполнении мероприятий муниципальных программ.

Администрации городского округа необходимо привести показатели оперативных отчетов о реализации мероприятий муниципальных программ в соответствие с фактическими показателями бюджета, в части утвержденных бюджетных назначений.

В нарушение требований, установленных п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией городского округа не направлен на рассмотрение Совета депутатов городского округа Звёздный городок проект решения о внесении изменений в бюджет городского округа в соответствии с поступлением межбюджетных трансфертов, следовательно, сводная бюджетная роспись не соответствует показателям утвержденного бюджета, в соответствии с п.1.2.42 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) установлены нарушения, в части несоблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В соответствии с требованиями, установленными п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса необходимо привести в соответствие объемы финансирования, предусмотренные в муниципальных программах в соответствии с объемами финансирования, отраженными в бюджете городского округа Звёздный городок Московской области не позднее двух месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете.

В соответствии с п.3 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ и Порядком разработки и реализации муниципальных программ ЗАТО городского округа Звёздный городок, утвержденным Постановлением №221 от 02.08.2013г. руководителя администрации городского округа Звёздный городок Московской области (с изменениями), по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования. По результатам указанной оценки местной администрацией муниципального образования, может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении, начиная, с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

КСП Звёздного городка, в соответствии с требованиями, установленными БК РФ, считает необходимым провести оценку эффективности реализации всех муниципальных программ с целью принятия решения об объемах финансирования той или иной муниципальной программы и необходимости финансирования программы в общем на 2018г.

#### 4. Общие итоги исполнения бюджета городского округа Звёздный городок за 9 месяцев 2017 года.

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 28.12.2016г. № 598 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены следующие параметры бюджета: доходы 256642,5 тыс.руб. тыс. руб., расходы 256642,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017г. были внесены изменения в бюджет на основании Решений Совета депутатов городского округ Звёздный городок Московской области от 17.03.2017г. № 603, от 25.04.2017г. № 610, от 07.06.2017г. № 618, от 02.08.2017г. № 624. В соответствии с внесенными изменениями доходы бюджета составили 418586,2 тыс.руб., расходы бюджета составили 426199,4 тыс.руб.

В соответствии с выделенными межбюджетными трансфертами из бюджетов другого уровня финансовым органом были внесены изменения в расходную часть бюджета на основании п.3 статьи 217 БК РФ. На основании внесенных изменений расходная часть бюджета составляет 436041,2 тыс.руб.

Общие итоги исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года в соответствии с отчетом об исполнении бюджета

Таблица 11

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г., (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017г. (руб.)	Процент исполнения, (%)	Неисполненные назначения, (руб.)
Доходы	418 586 259,11	207 694 901,22	49,62	210 891 357,89
Расходы	436 041 203,66	189 593 555,24	43,48	246 447 648,42

Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2017г. исполнен с профицитом в размере 18101,35 тыс. руб.

КСП Звёздного городка отмечает сокращение процента исполнения по доходной и расходной части бюджета за 9 месяцев 2017. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам и расходам за аналогичные периоды 2011г. – 2017 годов представлены в таблице.

Таблица 12

Исполнение бюджета	За 9 месяцев 2011г.	За 9 месяцев 2012г.	За 9 месяцев 2013г.	За 9 месяцев 2014г.	За 9 месяцев 2015г.	За 9 месяцев 2016г.	За 9 месяцев 2017г.
По доходам	31,43	51,9	49,4	68,14	61,29	53,4	49,62
По расходам	23,33	54,13	45,19	61,85	64,51	52,66	43,48

Дополнительно отмечаем, что отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017г. предоставлен в КСП Звёздного городка без пояснительной записки. В Экспертных заключениях на отчеты об исполнении бюджета за 2016г., за 1 квартал и полугодие 2017г. указывалось на данное нарушение.

В нарушении требований, установленных статьями 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 178, п. 217 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Администрацией городского округа Звёздный городок в составе квартальной консолидированной отчетности не предоставлены пояснительная записка, в соответствии с п.2.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного аудита (контроля) установлено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

КСП Звёздного городка отмечает низкий процент исполнения по следующим налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет.

Таблица 13

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г. (руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2017 года, (руб.)	В % к утвержденным
Налоги на имущество	743 100,00	253 974,55	34,18
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	10 946 600,00	4 724 752,14	43,16

КСП Звёздного городка рекомендует Администрации городского округа активизировать работу комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.

Считаем необходимым обратить особое внимание на низкое исполнение бюджета по расходам по следующим разделам:

Таблица 14

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2017г. по отчету, (руб.)	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года (руб.)	Процент исполнения (%)
Национальная экономика	28 879 176,56	598 771,75	2,07
Жилищно-коммунальное хозяйство	122 310 552,16	18 406 718,09	15,05
Охрана окружающей среды	93 500,00	0	0,00
Культура и кинематография	41 733 948,19	14 980 009,82	35,89
Здравоохранение	780 000,00	310 798,50	39,85

Вывод: представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области рекомендуем к рассмотрению на заседании Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Закрытого административно-территориального  
образования городской округ Звездный городок  
Московской области

В.Е.Щелкаева