

**Контрольно-счетная палата
городского округа Серебряные Пруды
Московской области**

УТВЕРЖДЕНО

распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Серебряные Пруды
Московской области

от «27» апреля 2020 г. № 30
Глобенко Л.Н. Глобенко
подпись

О Т Ч Е Т

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

Экспертиза проекта решения

«Об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды

Московской области за 2019 год

(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 3.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа
Серебряные Пруды Московской области на 2020 год, утвержденного
постановлением от 27.12.2019 №31/19, распоряжения Контрольно-счетной
палаты городского округа Серебряные Пруды Московской области от
06.04.2020 №20 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа
Серебряные Пруды Московской области за 2019
год»

(пункт ____ Плана работы КСП на 20__ год; распоряжение Председателя КСП от ____ 20__ № __)

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа
Серебряные Пруды Московской области за 2019 год;
(указывается из программы контрольного мероприятия)

3. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. Цель 1. Оценка соблюдения участниками бюджетного процесса
требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о
бюджетном процессе в городском округе Серебряные Пруды Московской
области, решения Совета депутатов о бюджете на соответствующий год и на
платежный период, других нормативных правовых актов.

3.2. Цель 2. Установление степени достоверности информации,
предоставленной Администрацией городского округа Серебряные Пруды
Московской области.

(формулировка цели из программы экспертно-аналитического мероприятия)

4. Объект (объекты) экспертно-аналитического Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области
(полное наименование объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

5. Исследуемый период: 2019 года, при необходимости другие периоды

(указывается из программы проведения экспертно-аналитического мероприятия)

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия с 16 апреля по 27 апреля 2020 года.

(если установленный в программе экспертно-аналитического мероприятия срок его проведения изменялся, то указывается измененный срок и основание)

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в городском округе утверждены: Положение о бюджетном процессе в городском округе Серебряные Пруды Московской области, утвержденное решением Советом депутатов Серебряно-Прудского муниципального района МО 23.12.2015 № 651/67 (далее – *Положение о бюджетном процессе*), Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 21.07.2016 №814/79 (далее – *Порядок по годовому отчету*), Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденный решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 21.07.2016 №815/79 (далее – *Порядок внешней проверки годового отчета*).

Годовой отчет об исполнении бюджета, оформленный в форме проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета за отчетный год, и прилагаемых к нему документов, а также годовая бюджетная отчетность ГАБС и финансового органа, необходимые для подготовки Заключения, представлены Администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее – *Администрация*) в Контрольно-счетную палату 27 марта 2020 года (срок – не позднее 1 апреля) в соответствии со ст.264.4, 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – *БК РФ*).

В соответствии со ст. 264.6 БК РФ проектом Решения об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области, а также отдельными приложениями утверждаются показатели в соответствии со ст.41 Положения о бюджетном процессе. Таким образом, соблюдаются нормы установленные в БК РФ и Положении о бюджетном процессе.

Текстовые статьи проекте Решения об исполнении бюджета городского округа отражают сумму доходов 1 535 981 063,69 рублей и сумму расходов 1 642 533 030,87 рублей, которые соответствуют фактическому исполнению.

Также в текстовой статье отражается фактический объем муниципального долга на 01.01.2020, который равен 76 100 000,00 рублей. Информация отраженная в текстовых статьях проекта Решения соответствует данным отраженным бюджетной отчетности за 2019 год, сформированной Финансовым управлением.

Анализ основных характеристик бюджета 2019 года.

Общий анализ исполнения основных показателей бюджета.

Решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды области от 24.12.2018 №184/29 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет был принят в первоначальной редакции. Основные характеристики первоначально утвержденного бюджета на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 330 026 917,83 рублей,
- общий объем расходов бюджета – 1 362 526 917,83 рублей.

Дефицит бюджета – 32 500 000,00 рублей или 15,75% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1.

Решением от 18.12.2019 № 278/48 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 24.12.2018 г. № 184/29 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основные характеристики уточненного бюджета на 2019 год утверждены в следующем объеме:

- общий объем доходов бюджета – 1 638 322 917,00 рублей;
- общий объем расходов бюджета – 1 133 365 917,00 рублей.

Дефицит бюджета – 126 091 679,60 рублей или 62,52% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1.

В соответствие со ст. 217 расходы уменьшены на сумму 90 670 867,8 рублей, без внесения изменений в Решение о бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2019 год. Таким образом, согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2020 года:

- общий объем доходов бюджета – 1 638 322 917 рублей;

- общий объем расходов бюджета – 1 673 743 728,80 рублей.

Дефицит бюджета – 106 551 967,18 рублей или 51,88% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1.

Основные характеристики исполнения бюджета за 2019 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 535 981 063,69 рубля.
- общий объем расходов бюджета – 1 642 533 030,87 рублей.

Дефицит бюджета – 106 551 967,18 рублей или 51,88% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1. Дефицит бюджета – 106 551 967,18 рублей или 51,88% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1. В соответствии с положением п.3 ст.92.1 и ст.96 БК РФ, в случае превышения установленного п.3 ст. 92.1 БК РФ ограничения, в Решении о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета подлежит отражению изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, при этом, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. На начало 2019 года остаток средств бюджета составлял 125 008 279,04 рублей (с учетом возврата субсидии в бюджет Московской области 4 493 237,30 рублей и возврата субсидии из бюджета Московской области 3 792,04 рублей). Таким образом, остаток средств на счете является достаточным для соблюдения требований о размере дефицита, установленного п.3 ст.92.1 БК РФ.

Поправки в бюджет вносились 16 раз.

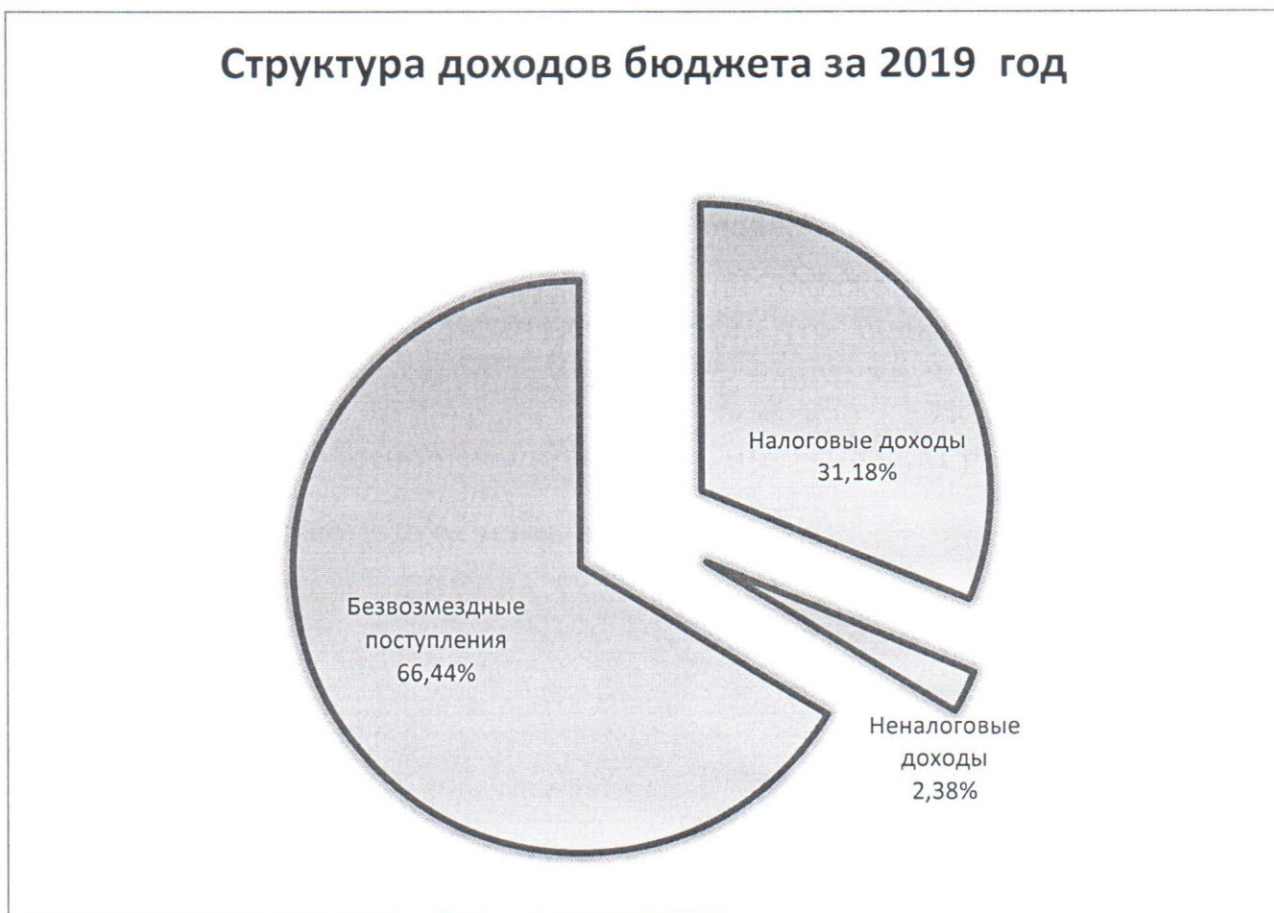
Исполнение бюджета по доходам за 2019 год составило 93,75326% от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 98,135289% от уточненных бюджетных назначений.

Данные об основных характеристиках бюджета за 2019 год представлены в табличной форме в приложении № 1.

Анализ исполнения доходной части бюджета.

С учетом всех внесенных изменений бюджетные назначения по доходам составили 1 638 322 917,00 рублей, что больше первоначально утвержденной суммы доходов на 308 295 999,17 рублей или на 23,17968 %. Исполнение бюджета по доходам в целом составило 1 535 981 063,69 рубля или 93,75326%, исполнено меньше на сумму 102 341 853,31 рубля.

Доходы бюджета за отчетный год



Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов исполненного бюджета составляет 33,56090%. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 515 488 997,26 рублей или 102,08572% от уточненных бюджетных назначений.

Налоговые доходы бюджета за отчетный год

Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов исполненного бюджета составляет 92 91716%. Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 478 977 746,22 рублей или 101,96440 от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых доходов занимают поступления:

Налоги на прибыль, доходы – 75,95976%.

Налоги на имущество – 11,90465%.

Неналоговые доходы бюджета за отчетный год

Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов исполненного бюджета составляет 7,08284%. Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 36 511 251,04 рублей или 101,96440% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают поступления:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 57,87602%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 24,58963%.

Безвозмездные поступления в бюджет за отчетный год

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов исполненного бюджета составляет 66,43910%. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям составило 1 020 492 066,43 рублей или 90,04083% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают поступления:

Субвенции – 41,73431%

Дотации – 23,15883%.

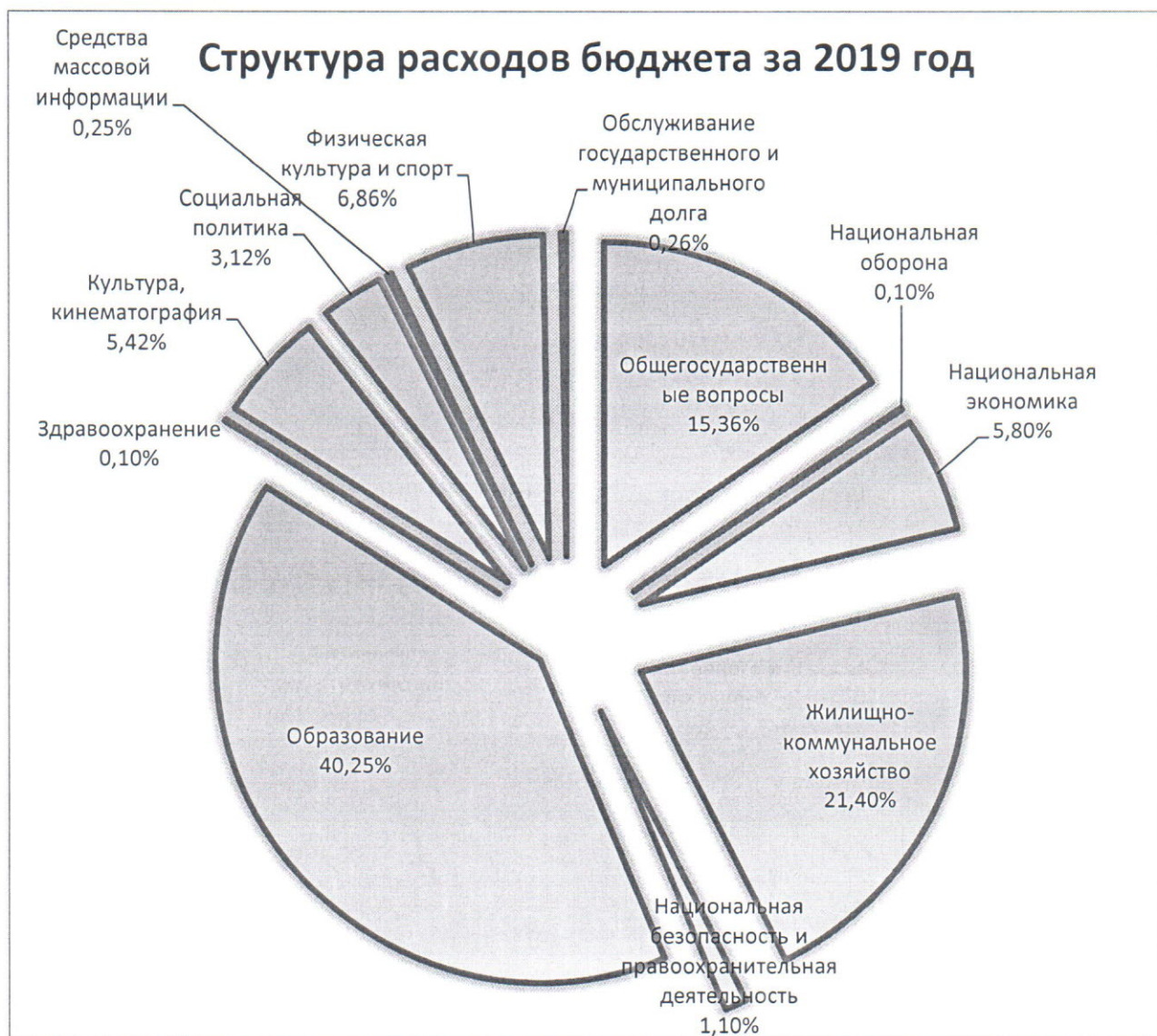
Иные межбюджетные трансферты – 12,90657%.

Данные об исполнении бюджета по доходам представлены в табличных формах в приложениях №2 и №3.

Анализ исполнения расходной части.

С учетом всех изменений бюджетные назначения по расходам составили 1 673 743 728,80 рублей, что больше первоначально утвержденной суммы расходов на 311 216 810,97 рублей или на 22,84115%. Исполнение бюджета по расходам в целом составило 1 642 533 030,87 рублей или 98,13528%, не исполнено на сумму 31 210 697,93 рублей.

Расходы бюджета за отчетный год.



Неисполнение бюджета большей частью связано с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур.

Наибольший удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на:

Образование – 661 083 614,72 рублей или 40,24781%.

Жилищно-коммунальное хозяйство – 351 582 555,94 рублей или 21,40490%.

Общегосударственные вопросы – 252 223 470,43 рублей или 15,35576%.

Менее 10 процентов составляют расходы на:

Физическая культура и спорт – 112 711 613,52 рублей или 6,86206%.

Национальная экономика – 95 196 646,60 рублей или 5,79572%.

Культура, кинематография – 89 061 419,89 рублей или 5,42220%.

Социальная политика – 51 204 047,15 рублей или 3,11738%.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 17 986 750,56 рублей или 1,09506%.

Менее 1 процента составляют расходы на:

Обслуживание государственного и муниципального долга – 4 215 116,66 рублей или 0,25662%.

Средства массовой информации – 4 047 732,79 рублей или 0,24643%.

Здравоохранение – 1 640 062,61 рублей или 0,09985%.

Национальная оборона – 1 580 000,00 рублей или 0,09619%.

Данные об исполнении бюджета по расходам представлены в табличных формах в приложениях №4 и №5.

При проведении анализа расходов установлен факт технической ошибки в Приложении №2 к решению «Распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Серебряные Пруды Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2019 год», а именно по разделу 10 «Социальная политика» процент исполнения отражен как 100%, что не соответствует расчетному значению 97,48 %.

Выявлено: В нарушение ст. 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Приложении №2 к решению «Распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Серебряные Пруды Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2019 год», а именно по разделу 10 «Социальная политика», отражен недостоверный процент исполнения.

Выявленное нарушение классифицируется по пункту Выявленное нарушение классифицируется по пункту 1.2.101 «Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)» Классификатора нарушений СКСО от 01.11.2019.

Реализация муниципальных программ

Расходы в рамках четырнадцати муниципальных программ составили 1 565 321,58 тысяч рублей или 95,30% общего объема расходной части бюджета.

Наибольший удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы 3-х муниципальных программ:

Муниципальная программа «Развитие образования городского округа Серебряные-Пруды Московской области» на 2018-2022 годы занимает наибольшую долю расходов в бюджете – 40,48677% или 665 008,56 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа Серебряные Пруды Московской области» занимает 15,56720% или 255 696,38 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Управление имуществом и финансами городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы занимает 13,692% или 224 895,70 тысячи рублей.

Менее 10 процентов составляют расходы 6-ти муниципальных программ:

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта в городском округе Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы занимает 6,85423% или 112 582,93 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурных традиций городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы занимает 5,48947% или 90 166,35 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы занимает 4,69411% или 77 102,31 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Цифровой городской округ Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы занимает 2,74271% или 45 049,99 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Жилище городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы 2,56637% или 47 266,90 тысяча рублей.

Муниципальная программа «Безопасность городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы 1,00790% или 16 555,04 тысяч рублей.

Менее 1 процента составляют расходы 5-и муниципальных программ:

Муниципальная программа «Развитие энергетики, инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергоснабжения городского округа Серебряные Пруды Московской области» на период 2018-2022 годы 0,96753% или 15 892,00 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы 0,55161% или 9 060,35 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышения эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы 0,42025% или 6 902,67 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства городского округа Серебряные Пруды Московской области» на период 2018-2022 годы занимает 0,21495% или 3 530,70 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения городского округа Серебряные Пруды Московской области» на 2018-2022 годы 0,04414% или 725,09 тысячи рублей.

Непрограммные расходы составили 4,70075% или 77 211,45 тысячи рублей.

Данные об исполнении бюджета по муниципальным программам представлены в табличных формах в приложении №6.

Долговые обязательства в соответствии с п.2 ст.100 БК РФ осуществлялись в 2019 году в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций. А также бюджетных кредитов

Предельный объем муниципального долга на 01.01.2020 составил 76 100 000 рублей и не превысил ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ, а именно не превысил (100 849 000,00 рублей) 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019 составил 4 431 000,00 рублей и не превысил 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Что соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

Общие итоги проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой была проведена проверка годовой бюджетной отчетности 7-и главных администраторов бюджетных средств. Выявленные в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения, классифицированные по пункту 2.9 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности

экономического субъекта, в том числе к ее составу» Классификатора нарушений СКСО от 01.11.2019., не оказали существенного влияния на достоверность представленной бюджетной отчетности, но повлияли на ее информативность.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и представлению. Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены. Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды, не выявлено. Выявленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушения (недостатки) не оказали существенного влияния на достоверность представленной бюджетной отчетности, но повлияли на ее информативность.

8. Выводы:

8.1. Представленный проект Решения об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области соответствует требованиям установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городском округе Серебряные Пруды Московской области.

8.2. Данные содержащиеся в проекте Решения об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области, а также его приложениях подтверждаются бюджетной отчетностью за 2019 год и не противоречат ей.

(кратко формулируются основные итоги экспертно-аналитического мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений, последствий, которые они могут повлечь за собой, а также, при наличии причиненного ущерба, оценки его общего размера)

9. Предложения (рекомендации):

9.1. В Приложении №2 к решению «Распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Серебряные Пруды Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2019 год» а именно по разделу 10 «Социальная политика», отразить процент исполнения в значении 97,48


(формулируются предложения по устранению выявленных нарушений, возмещению ущерба, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, а также предложения по направлению по результатам экспертно-аналитического мероприятия предписаний, информационных писем, обращений в правоохранительные органы)

Приложение: Нет.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия –
председатель контрольно-счетной палаты городского округа
(должность)


_____ Л.Н. Глобенко
подпись

Ответственные исполнители:
заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
(должность)


_____ Е.А. Мокина
подпись