



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПРОТВИНО

142280, г.Протвино Московской области,
ул. Московская, д.5

Тел.: 8(4967) 34-17-58
8 (915) 018-97-33
E-mail: kspprotvino@mail.ru

20.04.2018 № 78
На № 361/10-11 от 20.03.2018

ВРИО руководителя
Администрации города Протвино
А.Е. Колотовкину

Уважаемый Альберт Евгеньевич!

В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 3 ч. 1 ст.7 Положения о Контрольно-счетной палате города Протвино, утвержденного решением Совета депутатов города Протвино от 28.09.2015 № 94/16, Положением о бюджетном процессе городе Протвино, Планом работы Контрольно-счетной палаты города Протвино на 2017 год, Контрольно-счетной палатой города Протвино проведена внешняя проверка проекта решения Совета депутатов города Протвино «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год» и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Направляю Вам заключение от 20.04.2017 № 128 по результатам проверки.

Администрации предлагается устранить нарушения и недостатки в срок, не превышающий 15 дней с даты получения указанного заключения и представить годовой отчет на проверку повторно.

Контрольно-счетная палата рекомендовала Совету депутатов города Протвино рассмотреть отчет об исполнении бюджета города Протвино за 2017 год после устранения выявленных проверкой нарушений и недостатков.

Приложение: заключение на 63 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Протвино

Т.Е. Власовец



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПРОТВИНО

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования
«Городской округ Протвино»
за 2017 год

от 20.04.2018 № 128

г. Протвино

Оглавление

I. Общие положения	3
II. Проверка годового отчета на соответствие бюджетному законодательству, проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете	4
III. Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год	8
IV. Доходная часть бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год	17
V. Расходная часть бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год	30
VI. Использование средств бюджетных фондов	44
VII. Муниципальный долг	46
VIII. Исполнение муниципальных программ	50
IX. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	53
X. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	57
XI. Выводы и рекомендации	63

Раздел 1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 3 части 1 статьи 7 Положения о Контрольно-счетной палате города Протвино, утвержденного решением Совета депутатов города Протвино от 28.09.2015 № 94/16, пункта 5.4 Положения о бюджетном процессе городе Протвино, утвержденного решением Совета депутатов города Протвино от 26.09.2016 № 179/34², пунктом 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты города Протвино на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Протвино от 25.12.2017 № 102.

Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год³ является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Протвино, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре, а также установление законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета городского округа Протвино в 2017 году.

Внешняя проверка годового отчета включает в себя два этапа – внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Задачами внешней проверки годового отчета являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям и нормам БК РФ и нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации;
- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета на предмет определения соответствия фактических показателей бюджета, показателям, утвержденным решением Совета депутатов города Протвино⁴ на отчетный финансовый год;
- оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета;
- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета городского округа Протвино.

¹ далее – БК РФ

² далее – Положение о бюджетном процессе

³ далее – годовой отчет

⁴ далее так же – Совет депутатов

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год.

При подготовке заключения использованы материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2017 год, дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

Раздел 2. Проверка годового отчета на соответствие бюджетному законодательству, проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете

Годовой отчет за 2017 год представлен Администрацией города Протвино⁵ в Контрольно-счетную палату города Протвино⁶ для подготовки заключения 22.03.2018 с сопроводительным письмом от 20.03.2018 № 361/10-11, что соответствует сроку, установленному абзацем вторым пункта 3 статьи 264.4. БК РФ и пунктом 5.4.3. Положения о бюджетном процессе, то есть не позднее 1 апреля текущего года.

Ответственными должностными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции за составление годового отчета являлись:

- ВРИО руководителя Администрации А.Е. Колотовкин;
- начальник финансового управления Администрации Т.С. Жукова.

Срок проведения внешней проверки: с 23 марта по 23 апреля 2018 года.

Для внешней проверки годового отчета представлены следующие документы:

- проект решения Совета депутатов города Протвино «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год»⁷;

- доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год (приложение № 1);

- доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по кодам классификации доходов бюджета (приложение № 2);

- расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» (приложение № 3);

⁵ далее так же – Администрация

⁶ далее так же – Контрольно-счетная палата

⁷ далее – Проект решения об исполнении бюджета

- расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ городского округа Протвино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» (приложение № 4);

- исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложение № 5);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение № 6);

- выполнение программы муниципальных заимствований муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год (приложение № 7);

- отчет об использовании резервного фонда Администрации города в 2017 году (приложение № 8);

- отчет об использовании средств муниципального Дорожного фонда городского округа Протвино в 2017 году (приложение № 9);

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год.

Кроме того, к годовому отчету приложены следующие материалы (информация), исх. № 377/10-11 от 22.03.2018:

- сведения об использовании резервного фонда Администрации и сведения об использовании Дорожного фонда городского округа Протвино за 2017 год;

- выписка из долговой книги муниципального образования «Городской округ Протвино» по состоянию на 01.01.2018;

- копия сводной бюджетной росписи на 2017 год;

- копия кассового плана на 2017 год;

- информация о сумме муниципального долга и остатках на счетах по состоянию на 01.01.2018.

По запросу Контрольно-счетной палаты Администрацией представлен также Сводный годовой отчет о реализации муниципальных программ городского округа Протвино за 2017 год (исх. № 379/10-11 от 26.03.2018).

В 2017 году в соответствии с Положением о бюджетном процессе:

- исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией;

- организация исполнения бюджета возлагалась на финансовое управление Администрации;
- бюджетная отчетность составлялась финансовым управлением Администрации на основании бюджетной отчетности, предоставленной муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Для кассового обслуживания исполнения бюджета города Протвино в 2017 году Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета города Протвино 40204810100000002258, открытый в ГУ Банка России по ЦФО.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств городского бюджета, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, открыты в УФК по Московской области, а также в финансовом управлении Администрации, что соответствовало нормам статьи 220.1 БК РФ.

При исполнении бюджета города Протвино за 2017 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Среди получателей бюджетных средств города Протвино отсутствовали коммерческие организации, учреждения других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Рассмотрев годовой отчет на предмет соответствия бюджетному законодательству, Контрольно-счетная палата установила следующее.

1. Состав приложений к Проекту решения об исполнении бюджета соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и пункту 5.5.3. Положения о бюджетном процессе:

- согласно приложению № 2 к проекту решения предлагаются к утверждению показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год;

- согласно приложению № 3 к проекту решения предлагаются к утверждению показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 2017 год. *Контрольно-счетная палата предлагает* наименование указанного приложения привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ, а именно *слова «в разрезе ведомственной структуры» заменить на слова «по ведомственной структуре»*;

- согласно приложению № 5 к проекту решения предлагаются к утверждению показатели расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2017 год. *Контрольно-счетная палата предлагает* наименование указанного приложения привести в соответствие с Бюджетным кодексом РФ, а

именно слова *«Исполнение расходов бюджета»* муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов *бюджета»* **заменить на слова ««Расходы бюджета** муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов *бюджетов»*;

- согласно приложению № 6 к проекту решения предлагаются к утверждению показатели источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2017 год;

- согласно приложению № 7 к проекту решения предлагаются к утверждению показатели выполнения программы муниципальных заимствований за 2017 год;

Кроме того, Проектом решения об исполнении бюджета дополнительно предлагаются к утверждению показатели доходов и расходов бюджета по формам согласно Приложений № 1, 4, 8 и 9.

2. Согласно пункту 2 статьи 20 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

Показатели, отраженные в Приложении № 2 к Проекту решения об исполнении бюджета «Доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по кодам классификации доходов бюджета» **не соответствуют Перечню главных администраторов доходов федерального бюджета и фактическим отчетным данным** по сводной ведомости кассовых поступлений на 01.01.2018 (форма по КФД 0531817) в УФК по Московской области, а именно:

Наименование показателей	код главного администр атора доходов	Приложение № 2 к Проекту решения	Фактическ ие отчетные данные	Отклонение (гр. 4- гр.3)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
ДОХОДЫ, всего		1 197 743,0	1 197 743,5	0,5
Администрация города Протвино	001	690 593,0	689 758,5	-834,5
Контрольно-счетная палата города Протвино	003	0,0	42,0	42,0
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	1 003,0	997,2	-5,8
Федеральное казначейство	100	2 244,0	2 244,1	0,1
Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации	180	0,0	2,0	2,0
Федеральная налоговая служба	182	502 855,0	502 814,2	-40,8

Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	503,0	1 750,5	1 247,5
Федеральная миграционная служба	192*	481,0	0,0	-481,0
Федеральное медико - биологическое агентство	388	64,0	55,0	-9,0
Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	0,0	80,0	80,0

* Перечень главных администраторов доходов федерального бюджета (приложение № 7 к Федеральному закону от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не содержит наименования с кодом 192 (в связи с упразднением Федеральной миграционной службы по Указу Президента РФ от 05.04.2016 № 156).

Контрольно-счетная палата предлагает привести Приложение № 2 к Проекту решения об исполнении бюджета в соответствии с фактическими отчетными данными за 2017 год и Перечнем главных администраторов доходов федерального бюджета.

3. Анализ годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджету показал следующее.

Сводной бюджетной росписью на 2017 год с учетом изменений на конец отчетного периода:

- расходы бюджета утверждены в сумме 1 190 236,7 тыс. рублей, что не соответствует плановым показателям уточненного бюджета на сумму 2,3 тыс. рублей (1 190 239,0 тыс. рублей);

- источники финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 5 464,0 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям уточненного бюджета (5 464,0 тыс. рублей).

Сводная бюджетная роспись в части безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не соответствует решению о бюджете за счет округления до целых значений плановых показателей в решении о бюджете.

Раздел 3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2017 год утверждены решением Совета депутатов от 19.12.2016 № 201/37 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»⁸.

Первоначальным решением о бюджете на 2017 год утверждены *доходы* в сумме **973 133,0 тыс. рублей, расходы** в сумме **919 173,0 тыс. рублей, профицит**

⁸ далее – первоначальное решение о бюджете, первоначальный бюджет

бюджета в сумме 53 960,0 тыс. рублей.

Первоначальным решением о бюджете на 2017 утверждены:

- 2 главных администратора доходов бюджета города Протвино (Администрация города Протвино, Контрольно-счетная палата города Протвино);
- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Протвино (Администрация города Протвино);
- 3 главных распорядителя бюджетных средств города Протвино (Администрация города Протвино, Совет депутатов города Протвино, Контрольно-счетная палата города Протвино).

Первоначальный бюджет на 2017 год утвержден до начала очередного финансового года, что соответствовало требованиям статьи 187 БК РФ.

В течение 2017 года показатели бюджета уточнялись тринадцать раз решениями Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Протвино «О бюджете муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 30.01.2017 № 209/38, от 27.02.2017 № 217/39, от 27.03.2017 №227/40, от 10.04.2017 № 231/41, от 24.04.2017 № 236/42, от 29.05.2017 №244/43, от 19.06.2017 № 251/44, от 28.08.2017 № 257/45, от 25.09.2017 № 262/42, от 23.10.2017 № 265/47, от 04.12.2017 № 276/50, от 18.12.2017 № 279/51, от 27.12.2017 № 284/52⁹.

Динамика изменения показателей бюджета за 2017 год представлена в таблице № 1 (сведения по данным решений Совета депутатов о бюджете).

Таблица № 1, (тыс. рублей)

№ п/п	дата и № решения Совета депутатов	Доходы			Отклонение от предыдущего уточнения	Расходы	Отклонение от предыдущего уточнения	Дефицит	Структура доходов %	
		налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления	Всего					налоговые и неналоговые доходы	безвозмездные поступления
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	19.12.2016 № 201/37	576 889	396 244	973 133	-	919 173	-	53 960	59,3	40,7
2	30.01.2017 № 209/38	567 466	397 962	965 428	-7 705	922 182	3 009	43 246	58,8	41,2
3	27.02.2017 № 217/39	567 466	399 632	967 098	1 670	925 182	3 000	41 916	58,7	41,3
4	27.03.2017 №227/40	567 466	401 615	969 081	1 983	927 405	2 223	41 676	58,6	41,4
5	10.04.2017 № 231/41	567 466	401 615	969 081	0	927 803	398	41 278	58,6	41,4

⁹ далее – уточненный бюджет

6	24.04.2017 № 236/42	567 466	419 490	986 956	17 875	945 830	18 027	41 126	57,5	42,5
7	29.05.2017 № 244/43	567 466	459 347	1 026 813	39 857	986 412	40 582	40 401	55,3	44,7
8	19.06.2017 № 251/44	567 466	484 424	1 051 890	25 077	1 011 489	25 077	40 401	53,9	46,1
9	28.08.2017 № 257/45	574 023	597 313	1 171 336	119446	1 130 935	119446	40 401	49,0	51,0
10	25.09.2017 № 262/42	574 023	597 313	1 171 336	0	1 130 935	0	40 401	49,0	51,0
11	23.10.2017 № 265/47	574 023	617 090	1 191 113	19 777	1 149 648	18 713	41 465	48,2	51,8
12	04.12.2017 № 276/50	548 013	630 002	1 178 015	-13 098	1 171 627	21 979	6 388	46,5	53,5
13	18.12.2017 № 279/51	560 553	623 769	1 184 322	6 307	1 172 111	484	12 211	47,3	52,7
14	27.12.2017 № 284/52	545 006	639 769	1 184 775	453	1 190 239	18 128	-5 464	46,0	54,0
всего за 2017 от первоначальных назначений		-31 883	243 525	211 642	121,7%	271 066	129,5%	-59 424	-13,3%	13,3%

С учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов, *доходы* бюджета утверждены в сумме **1 184 775,0** тыс. рублей, *расходы* - в сумме **1 190 239,0** тыс. рублей, *дефицит* – **5 464,0** тыс. рублей.

Изменения в доходную часть бюджета на 2017 год были внесены на сумму 211 642,0 тыс. рублей, по результатам уточнений бюджета доходы увеличились на 21,7% от первоначальных бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы уменьшились на сумму (-) 31 883,0 тыс. рублей (545 006,0 – 576 889,0), или на (-) 5,5%;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на сумму 243 525,0 тыс. рублей, или на 61,4%;

- доходы местного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (группа доходов 218) не планировались в связи с отсутствием документально подтвержденной потребности.

Удельный вес плановых безвозмездных поступлений по итогам года составил 54,0%, что на 13,3% больше первоначального плана. На аналогичные (-) 13,3% уменьшился удельный вес собственных доходов бюджета.

Плановые назначения по налоговым доходам увеличились в отчетном периоде на общую сумму **6 319,0 тыс. рублей или на 1,4%**, в том числе в связи с:

- увеличением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 4 400,0 тыс. рублей;

- увеличением единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 460,0 тыс. рублей;
- уменьшением налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме (-) 560,0 тыс. рублей;
- увеличением налога на имущество физических лиц в сумме 477,0 тыс. рублей;
- увеличением земельного налога в сумме 2 953,0 тыс. рублей;
- уменьшением госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в сумме (-) 1 411,0 тыс. рублей.

Плановые назначения по неналоговым доходам за отчетный период уменьшились на общую сумму (-) **38 202,0 тыс. рублей или на 33,5%**, в том числе в связи с прогнозируемым:

- уменьшением доходов от продажи имущества, находящегося в собственности города в сумме (-) 27 541,0 тыс. рублей в результате невыполнения плана приватизации;
- уменьшением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме (-) 13 423,0 тыс. рублей (изменения внесены в целях приведения плановых бюджетных назначений 2017 года к прогнозируемым доходам от фактически заключенных договоров аренды земельных участков по городскому округу Протвино, отраженным в Единой информационной системе в сфере управления государственным и муниципальным имуществом Московской области и продажей земельного участка под имущественным комплексом здания кафе «Калинка» на сумму 4 000,0 тыс. рублей);
- уменьшением прочих поступлений от использования имущества в сумме (-) 1 002,0 тыс. рублей (100% неисполнение плана по поступлению платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций);
- увеличением прочих неналоговых доходов в сумме 126,0 тыс. рублей;
- увеличением доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну в сумме 3 100,0 тыс. рублей;
- увеличением платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 152,0 тыс. рублей;
- увеличением доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 386,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год можно сделать вывод о нарушении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, в части нереалистичности планирования неналоговых доходов бюджета города Протвино.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период увеличились на общую сумму 243 525,0 тыс. рублей или на 61,5%, что связано с отражением в решении о бюджете следующих бюджетных назначений:

- увеличением субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в сумме 1 493,0 тыс. рублей (школы);

- увеличением субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек в сумме 4 893,0 тыс. рублей (детские сады);

- уменьшением субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме (-) 1 393,0 тыс. рублей;

- увеличением субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в сумме 1,0 тыс. рублей;

- выделением субвенции на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области от 29.11.2016 № 144/2016-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в области земельных отношений» в сумме 1 748,0 тыс. рублей;

- уменьшением субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета в сумме (-) 78,0 тыс. рублей;

- увеличением субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах на сумму 124,0 тыс. рублей;

- увеличением субвенции на выплату субсидии на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 1 813,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии из бюджета Московской области на организацию отдыха детей в каникулярное время на 2017 год в сумме 1 718,0 тыс. рублей;
- выделением из бюджета Московской области прочих межбюджетных трансфертов на основании Закона Московской области от 02.03.2017 № 23/2017-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» («наказы избирателей») в сумме 2 568,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на поддержку отрасли культуры: комплектование книжных фондов библиотек за счет федерального бюджета в сумме 22,0 тыс. рублей и за счет областного бюджета в сумме 118,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на приобретение RFID-оборудования, программного обеспечения и бесконтактной смарт-карты с RFID-чипом для идентификации читателя для муниципальных общедоступных библиотек в сумме 419,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области в сумме 14 858,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области в сумме 17,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области в сумме 4 811,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 152 208,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на закупку оборудования для общеобразовательных организаций - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области (МБОУ «Лицей») в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области (МБДОУ «Детский сад № 9 «Россиянка») в сумме 500,0 тыс. рублей;
- выделением субсидии на закупку оборудования для организаций дополнительного образования – победителей областного конкурса на присвоение

статуса Региональной инновационной площадки Московской области (МАОУ ДО «ДЮЦ «Горизонт») в сумме 800,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии на ремонт подъездов многоквартирных домов в соответствии с государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы в сумме 7 743,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в общей сумме 180,0 тыс. рублей, в том числе федеральный бюджет в сумме 61,0 тыс. рублей, областной бюджет в сумме 119,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии на оснащение автономными дымовыми пожарными извещателями помещений, в которых проживают многодетные семьи и семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации в сумме 67,0 тыс. рублей.

- выделением субсидии на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации в сумме 11 092,0 тыс. рублей за счет федерального бюджета, в сумме 584,0 тыс. рублей за счет областного бюджета;

- выделением субсидии на реализацию подпрограммы «Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей» государственной программы Московской области «Жилище» на 2017-2027 годы, на 2017 год в сумме 5 571,0 тыс. рублей;

- выделением субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 628,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии на обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций доступом к сети Интернет в сумме 275,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии на формирование современной городской среды за счет федерального бюджета в сумме 11 715,0 тыс. рублей;

- выделением прочей субсидии на приобретение дополнительного оборудования и техники для нужд благоустройства в сумме 596,0 тыс. рублей;

- выделением прочей субсидии на софинансирование расходов на обеспечение деятельности МФЦ в сумме 470,0 тыс. рублей;

- выделением субсидии на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников

муниципальных учреждений дополнительного образования в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта в общей сумме 964,0 тыс. рублей;

- выделением иных межбюджетных трансфертов в форме дотации в целях доведения доходов до уровня не менее 95% расчетных доходов муниципального образования, использованных при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Московской области на текущий финансовый год в сумме 16 000,0 тыс. рублей (статья 139.1 БК РФ)

За отчетный период *расходная часть бюджета на 2017 год увеличилась на сумму 271 066,0 тыс. рублей*, что на 59 424,0 тыс. рублей больше, чем сумма увеличения доходной части бюджета (211 642,0 тыс. рублей). Расходы превышают доходы в объеме дополнительных расходов за счет снижения остатков средств, имевшихся на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на начало года 01.01.2017.

Увеличение плановых назначения по расходам с начала года на сумму 271 066,0 тыс. рублей связано, в том числе с:

- увеличением целевых расходов по безвозмездным поступлениям из вышестоящих бюджетов на общую сумму 227 525,0 тыс. рублей;

- принятием новых расходных обязательств местного бюджета на сумму 43 541,0 тыс. рублей за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов, а также получения не имеющих целевого назначения иных межбюджетных трансфертов в форме дотации из областного бюджета.

По итогам всех уточнений бюджета *плановый дефицит местного бюджета* на конец отчетного периода установлен в сумме (-) 5 464,0 тыс. рублей, что составляло *2,1 %* к сумме доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и соответствовало требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Плановый профицит (+) бюджета по состоянию на начало года (на 01.01.2017) в сумме 53 960,0 тыс. рублей за отчетный период был сокращен на сумму 59 414,0 тыс. рублей до состояния дефицита (-) бюджета в размере (-) 5 454,0 тыс. рублей. Плановый размер дефицита в сумме (-) 5 454,0 тыс. рублей не превышал остатка собственных средств на счетах по учету средств местного бюджета в УФК по Московской области по состоянию на 01.01.2017 в сумме 13 781,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ Отчета проведен Контрольно-счетной палатой относительно следующих показателей:

«уточненного плана» – годовых показателей бюджета, уточненных финансовым управлением Администрации, *без внесения изменений в решение о бюджете*, в рамках прав, предоставленных финансовому органу пунктом 3 статьи

217 БК РФ по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, отраженных в Отчете в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения»;

«уточненного бюджета» – годовых параметров бюджета в редакции решения Совета депутатов города Протвино от 27.12.2017 № 284/52¹⁰;

Исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» по годовому отчету за 2017 год приведено в таблице № 2:

Таблица № 2, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете (27.12.2017 № 284/52)	Утверждено бюджетных назначений (сводная бюджетная роспись)	Исполнено за 2017 год	Отклонение		Исполнение, %	
				от бюджета (гр.4-гр.2)	от утвержд. бюджетн. назначений (гр.4-гр.3)	от бюджета	от утвержд. бюджетн. назначений
1	2	3	4	5		7	8
Доходы	1 184 775,0	1 184 772,7	1 197 743,5	12 968,5	12 970,8	101,1	101,1
Расходы	1 190 239,0	1 190 236,7	1 162 403,3	-27 835,7	-27 833,4	97,7	97,7
Дефицит (профицит) (-/+) бюджета	-5 464,0	-5 464,0	35 340,2	40 804,2	-27 833,4	-646,8	-646,8

Фактическое исполнение по доходам составило сумму 1 197 743,5 тыс. рублей при утвержденных назначениях в сумме 1 184 772,7 тыс. рублей или 101,1%, фактическое исполнение по расходам составило сумму 1 162 403,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 190 236,7 тыс. рублей или 97,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета показал следующее. В соответствии с представленным отчетом бюджет города за 2017 год исполнен с профицитом в сумме **(+) 35 340,2 тыс. рублей** при утвержденном плановом дефиците в сумме **(-) 5 464,0 тыс. рублей** или в 6,5 раз больше, чем предусмотрено бюджетной росписью.

В 2016 году бюджет был исполнен с дефицитом в сумме **(-) 48 376,7 тыс. рублей** при плановом дефиците в сумме **(-) 2 270,0 тыс. рублей**.

¹⁰ решение Совета депутатов г. Протвино от 19.12.2016 № 201/37 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений от 30.01.2017 № 209/38, от 27.02.2017 № 217/39, от 27.03.2017 № 227/40, от 10.04.2017 № 231/41, от 24.04.2017 № 236/42, от 29.05.2017 № 244/43, от 19.06.2017 № 251/44, от 28.08.2017 № 257/45, от 25.09.2017 № 262/42, от 23.10.2017 № 265/47, от 04.12.2017 № 276/50, от 18.12.2017 № 279/51, от 27.12.2017 № 284/52), далее - решение о бюджете, уточненный бюджет

Согласно пункту 4 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, должен соответствовать ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Ограничения по размеру профицита Бюджетным кодексом РФ не установлены. Годовой отчет в части исполнения по источникам финансирования дефицита местного бюджета за 2017 год соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации.

Остаток денежных средств на лицевом счете местного бюджета № 02483002630 в УФК по Московской области по состоянию на 01.01.2018 составил сумму 42 538,7 тыс. рублей или 3,6 % от уточненного бюджета, в том числе:

- остаток целевых средств в сумме 2 409,3 тыс. рублей (0,4% от утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 639 766,7 тыс. рублей), из них федеральных – 0,0 тыс. рублей, средств бюджета Московской области – 2 409,3 тыс. рублей (0,6%);

- остаток средств местного бюджета в сумме 40 129,4 тыс. рублей или 7,4% от уточненных налоговых и неналоговых поступлений в сумме 545 006,0 тыс. рублей.

Раздел 4. Доходная часть бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год

В соответствии с представленным годовым отчетом исполненные доходы бюджета города Протвино за 2017 год составили сумму **1 197 743,5 тыс. рублей** или **101,1%** от годового объема утвержденных доходов в сумме **1 184 772,7 тыс. рублей**.

Доходы бюджета за 2017 год на 286 794,2 тыс. рублей или на 31,5% больше объема поступлений за 2016 год (910 949,3 тыс. рублей) и на 319 171,9 тыс. рублей (или на 36,3%) больше объема поступлений за 2015 год (878 571,6 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по доходам городского округа Протвино за 2017 год согласно данным годового отчета представлено в таблице № 3.

Таблица № 3, (тыс. рублей)

Наименование доходов	Первоначальный бюджет (19.12.2016 № 201/37)	Уточненный бюджет (27.12.2017 № 284/52)	Исполнено	Не исполнено (гр.3-гр.4)	% исполнения	
					от первоначального плана	от уточненного плана
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета – всего:	973 133,0	1 184 772,7	1 197 743,5	-12 970,8	123,1	101,1
Налоговые доходы – всего в том числе:	462 954,0	469 273,0	505 181,30	-35 908,3	109,1	107,7
-налог на доходы физических лиц	374 453,0	374 453,0	408 008,7	-33 555,7	109,0	109,0
- акцизы по подакцизным товарам	2 080,0	2 080,0	2 244,1	-164,1	107,9	107,9

- налоги на совокупный доход	47 500,0	51800,0	53 267,0	-1 467,0	112,1	102,8
- налоги на имущество	35 570,0	39 000,0	39 576,4	-576,4	111,3	101,5
- государственная пошлина	3 351,0	1 940,0	2 084,8	-144,8	62,2	107,5
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательн. платежам	0,0	0,0	0,3	-0,3	x	x
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	113 935,0	75 733,0	77 620,3	-1 887,3	68,1	102,5
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	54677,0	43 352,0	44 715,7	-1 363,7	81,8	103,1
- платежи при пользовании природными ресурсами	349,0	501,0	528,2	-27,2	151,3	105,4
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	386,0	386,1	-0,1	x	100,0
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 900,0	28 359,0	28 593,7	-234,7	51,2	100,8
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	2730,0	2 730,0	2 897,8	-167,8	106,1	106,1
- прочие неналоговые доходы	279,0	405,0	498,8	-93,8	178,8	123,2
Безвозмездные поступления - всего, в том числе:	396 244,0	639 766,7	614 941,9	24 824,8	155,2	96,1
- дотации	580,0	580,0	580,0	0,0	100,0	100,0
- субсидии	0,0	215 725,7	196 757,8	18 967,9	x	91,2
- субвенции	395 664,0	404 893,0	402 703,2	2 189,8	101,8	99,5
- иные межбюджетные трансферты	0,0	18 568,0	18 318,0	250,0	x	98,7
- возврат остатков целевых средств	0,0	0,0	-3 417,1	3 417,1	x	x

Налоговые доходы за 2017 год составили сумму **505 181,3 тыс. рублей** или **107,7%** от уточненных бюджетных назначений в сумме 469 273,0 тыс. рублей, что на сумму 118 985,3 тыс. рублей или 30,8 % больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет города в 2016 году (386 196,0 тыс. рублей), или на 38,4 % больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет города в 2015 году (364 885,0 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в 2017 году в общем объеме поступлений в местный бюджет повысилась по отношению к 2016 году на 0,4% с 42,3% до 42,6%. В 2015 году аналогичный показатель составлял 41,5%, в 2014 году - 42,7%.

Структура налоговых поступлений сложилась следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) - 80,8%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее - УСН) - 6,7%
- земельный налог - 5,9%
- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) - 3,0%
- налог на имущество физических лиц - 2,0%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) - 0,8%
- акцизы - 0,4%
- государственная пошлина - 0,4%

Налога на доходы физических лиц при уточненном плане года 374 453,0 тыс. рублей поступило 408 008,7 тыс. рублей или 109,0%, что на 111 290,7 тыс. рублей или на 37,5% больше чем в 2016 году (296 718,0 тыс. рублей), на 137 962,7 тыс. рублей или на 51,1% больше чем в 2015 году (270 046,0 тыс. рублей) и на 33 283,7 тыс. рублей или на 8,9% больше, чем в 2014 году (374 725 тыс. рублей).

Увеличение поступлений от НДФЛ обусловлено последовательным увеличением в течение трех последних лет дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа Протвино от налога на доходы физических лиц, взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области (2015 год - 29,4%, 2016 год - 34,5%, 2017 год – 45,3%).

Акцизов по подакцизным товарам при плане года в сумме 2 080,0 тыс. рублей поступило 2 244,1 тыс. рублей или 107,9%, что сумму 737,9 тыс. рублей или на 24,7% меньше чем в 2016 году (2 982,0 тыс. рублей), на сумму 50,1 тыс. рублей или на 2,3% меньше чем в 2015 году (2194 тыс. рублей) и на сумму 312,1 тыс. рублей (на 16,2%) больше чем в 2014 году (1 932 тыс. рублей).

Налогов на совокупный доход для отдельных видов деятельности поступило в местный бюджет в сумме 53 267,0 тыс. рублей или 102,8% к уточненным плановым назначениям в сумме 51 800,0 тыс. рублей, что:

- на 6 542,0 тыс. рублей или на 14,0% больше чем в 2016 году (46 725,0 тыс. рублей);

- на 2 390,0 тыс. рублей или на 4,3% меньше чем в 2015 году (55 657,0 тыс. рублей);

- на 395,0 тыс. рублей или на 0,7% больше чем в 2014 году (52 873,0 тыс. рублей).

В отчетном году перевыполнение по данному виду доходов от уточненного плана составило 1 467,0 тыс. рублей, а от первоначального – 5 767,0 тыс. рублей или 12,1%.

Выполнение утвержденных назначений по **государственной пошлине** составило 2 084,8 тыс. рублей или 107,5%, что на 801,2 тыс. рублей или на 27,8% меньше аналогичного показателя за 2016 год (2 886,0 тыс. рублей), на 494,2 тыс. рублей или на 19,2% меньше аналогичного показателя за 2015 год (2 579,0 тыс. рублей) и на 283,8 тыс. рублей или 15,8% больше аналогичного показателя за 2014 год (1801,0 тыс. рублей).

Основная доля поступлений государственной пошлины приходится на дела, рассматриваемые в судах – 91,1%. От пошлины за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в 2017 году поступило 185,0 тыс. рублей или 8,9% общего объема поступлений по данному виду доходов.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Протвино поступили в объеме 77 620,3 тыс. рублей или 102,5% от уточненного бюджета (75 733,0 тыс. рублей), что на 8 719,3 тыс. рублей или на 12,6% больше объема неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет в 2016 году (68 901,0 тыс. рублей) и на 9 521,2 тыс. рублей или на 14,0% больше аналогичного показателя за 2015 год (68 099,1 тыс. рублей). Неналоговые доходы составили 6,5% от общего объема исполненных доходов, что ниже уровня 2016 года (7,6 %).

Анализ итогов исполнения бюджета городского округа Протвино по неналоговым доходам показывает, что первоначальные плановые показатели выполнены на 68,1% (план на начало года 113 935,0 тыс. рублей, факт 77 620,3 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов за 2017 год существенно отличается от аналогичной структуры за прошлые отчетные годы за счет поступлений от продажи муниципального имущества и ежегодного снижения поступлений доходов от использования имущества.

Наибольший удельный вес в поступлениях неналоговых доходов в 2017 году занимают доходы:

- полученные от продажи материальных активов в сумме 28 593,7 тыс. рублей или 36,8% к общему объему неналоговых доходов. В 2016 году аналогичный показатель составлял 6 472,7 тыс. рублей или 9,4% от общего объема неналоговых доходов, в 2015 году – 1 520,5 тыс. рублей или 2,2% от общего объема неналоговых доходов, в 2014 году – 16 447,8 тыс. рублей или 20,1% от общего объема неналоговых доходов;

- получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и составившие 21 396,9 тыс. рублей или 27,6% к общему объему неналоговых доходов. В 2016 году аналогичный показатель составлял 27 916,8 тыс. рублей или 40,5% к общему объему неналоговых доходов, в 2015 году - 39 331,5 тыс. рублей или 57,1% к общему объему неналоговых доходов, в 2014 году - 38 228,6 тыс. рублей или 46,8% к общему объему неналоговых доходов;

- получаемые от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) и составившие 20 322,7 тыс. рублей или 26,2% к общему объему неналоговых доходов (в 2016 году аналогичный показатель составлял 19 207,0 тыс. рублей или 27,9% к общему объему неналоговых доходов, в 2015 году - 17 589,0 тыс. рублей или 25,8% к общему объему неналоговых доходов, в 2014 году - 20 316,8 тыс. рублей или 24,9% к общему объему неналоговых доходов).

Динамика изменения объемов и структуры неналоговых доходов за 2014 - 2017 годы представлена в следующей таблице № 4:

Наименование группы доходов	2014		2015		2016		2017	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
от использования имущества	60 541,6	74,1	59 596,0	87,5	50 449,3	73,2	44 715,7	57,6
от продажи активов	16 447,9	20,1	1 520,0	2,2	6 472,7	9,4	28 593,7	36,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 271,7	4,0	2 929,0	4,3	2 926,4	4,2	2 897,8	3,7
платежи при пользовании природными ресурсами	420,9	0,5	466,0	0,7	381,9	0,6	528,2	0,7
прочие неналоговые доходы	833,0	1,0	3 558,0	5,2	938,6	1,4	498,8	0,6

от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	212,0	0,3	29,0	0,0	7732,3	11,2	386,1	0,5
Всего	81 727,1	100	68 098,0	100	68 901,2	100	77 620,3	100

Таким образом:

- за период с 2014 по 2017 год доля доходов в виде арендной платы за земельные участки неуклонно снижалась и сократилась за указанный период на 19,2 процентных пункта в общем объеме неналоговых доходов или на 16 831,7 тыс. рублей по отношению к 2014 году;

- доля и объем доходов, получаемых от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) за период с 2014 по 2017 год сохранились на сопоставимом к 2014 году уровне.

Сверка данных Проекта решения об исполнении бюджета, а именно КБК по доходам от сдачи в аренду имущества показала, что указанный КБК необходимо привести в соответствие с решением о бюджете на 2017 год и требованиями Приказа 65н:

- в Приложении № 1 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2017 год КБК 00111105034040000120 заменить на КБК 00111105074040000120;

- в Приложении № 2 к Проекту решения КБК 00111105070040000120 заменить на КБК 00111105074040000120.

На указанный недостаток обращается внимание повторно (страница 23 заключения Контрольно-счетной палаты от 17.04.2017 № 100 на отчет об исполнении бюджета за 2016 год).

Исполнение бюджетных назначений **по доходам от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, составило 44 715,7 тыс. рублей или 103,1% от уточненных плановых назначений в сумме 43 352,0 тыс. рублей и 81,8% от первоначального плана в сумме 54 677,0 тыс. рублей, что на сумму (-) 5 733,6 тыс. рублей или на 11,4% меньше объема поступлений за 2016 год (50 449,3 тыс. рублей), на сумму (-) 14 880,3 тыс. рублей или на 25,0% меньше объема поступлений за 2015 год (59 596,0 тыс. рублей) и на сумму (-) 15 825,9 тыс. рублей или на 26,1% меньше объема поступлений за 2014 год (60 541,6 тыс. рублей).

Муниципальные унитарные предприятия в совокупности получили убыток в сумме (-) 22 888,0 тыс. рублей, в доход бюджета перечислено 170,8 тыс. рублей, что на 163,6 тыс. рублей больше, чем за 2016 год (7,2 тыс. рублей).

№ п/п	Муниципальные унитарные предприятия	в 2016 году		в 2017 году	
		общая сумма прибыли	сумма в бюджет	общая сумма прибыли	сумма в бюджет

1	«УЖКХ»	- 30 483,0	7,2	- 24 303,0	-
2	«УЭ»	- 491,0	-	1 406,0	170,8
3	«Городской рынок»	594,0	-	9,0	-
Итого		- 30 380,0	7,2	- 22 888,0	170,8

Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* составило сумму 28 593,7 тыс. рублей или 100,8 % от уточненного плана в сумме 28 359,0 тыс. рублей и 51,2% от первоначального плана в сумме 55 900,0 тыс. рублей, в том числе доходы от реализации имущества 23 539,0 тыс. рублей, земельных участков 5 054,7 тыс. рублей. В 2016 году аналогичный показатель составлял 6 472,7 тыс. рублей или 9,2 % от плана в сумме 70 203,0 тыс. рублей; в 2015 году – 1 520,5 тыс. рублей или 34,5% от плана в сумме 4 400,0 тыс. рублей; в 2014 году - 16 447,8 тыс. рублей или 88,0% от плана в сумме 18 693,0 тыс. рублей.

Поступление *плат за негативное воздействие на окружающую среду* в 2017 году составило 528,2 тыс. рублей или 105,4 % от уточненного плана в сумме 501,0 тыс. рублей, что на 146,3 тыс. рублей или на 38,2% больше чем в 2016 году (381,9 тыс. рублей), на 62,7 тыс. рублей или на 13,5% больше объемов 2015 года (465,5 тыс. рублей) и на 107,2 тыс. рублей больше или на 25,5% чем в 2014 году (421,0 тыс. рублей).

Поступление *прочих неналоговых доходов* в 2017 году составило 498,8 тыс. рублей или 123,2% от уточненного плана в сумме 405,0 тыс. рублей, что на (-) 440,2 тыс. рублей или на 46,9% меньше, чем в 2016 году (939,0 тыс. рублей), на (-) 2 619,9 тыс. рублей или на 86,0% меньше, чем в 2015 году (3 558,9 тыс. рублей), на (-) 334,2 тыс. рублей или на 40,1% меньше объемов 2014 года (833,0 тыс. рублей).

Доходы, полученные по суммам принудительного изъятия *штрафы, санкции, возмещение ущерба* составили 2 897,8 тыс. рублей или 106,1% от плановых назначений в сумме 2 730,0 тыс. рублей, что на уровне объемов 2016 года (2 926,4 тыс. рублей) и 2015 года (2 929,3 тыс. рублей) и на сумму (-) 374,9 тыс. рублей или на 11,5% меньше объемов, полученных в 2014 году (3 272,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* (возмещение в бюджет по представлениям и предписаниям Контрольно-счетной палаты) составило сумму 386,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

Согласно информации о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества за отчетный год, представленной в соответствии с пунктом 3.5 решения Совета депутатов от 26.01.2009 № 393/62 «Об утверждении Положения о порядке приватизации имущества муниципального образования «Городской округ Протвино» (исх. № 62/04 от 18.04.2018) исполнение плана

приватизации составило сумму 26 246,0 тыс. рублей или 92,5% от утвержденных годовых плановых назначений в сумме 28 359,0 тыс. рублей.

План по доходам от реализации муниципального имущества на 2017 год сформирован с учетом доходов от реализации имущества на торгах (в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ) и доходов по договорам о продаже муниципального имущества добросовестным арендаторам в рассрочку (в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ).

Согласно Прогнозного плана (программа) приватизации имущества муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2017 год (далее – План приватизации на 2017 год), утвержденного решением Совета депутатов от 27.02.2017 № 220/39 (в редакции от 23.10.2017 № 267/47) в 2017 году прогнозировалось продать 9 объектов муниципальной собственности. Доходы от приватизации предусматривалось направить на погашение муниципального долга.

По состоянию **на 01.01.2018** на торгах проданы три объекта (пункты 1, 8 и 9 уточненного плана приватизации) на общую сумму 26 246,0 тыс. рублей:

№ п/п	Наименование объекта недвижимости, его характеристика	Местонахождение объекта недвижимости	Цена продажи, тыс. рублей
1.	Здание кафе «Калинка» - нежилое одноэтажное здание с подвалом, инв. №0058, лит. А1, общей площадью 773,80 кв. м, 1980 год постройки, с земельным участком под зданием с прилегающей территорией, общей площадью 831 кв. м., кадастровый номер 50:59:0020202:10	г. Протвино Лесной бульвар, д.2	23 987,8*
8.	Нежилое помещение на 1-м этаже, общая площадь 34,3 кв. м., кадастровый номер 50:59:0000000:12398	г. Протвино Фестивальный проезд, д.21, пом.1	1 141,7
9.	Нежилое помещение на 1-м этаже, общая площадь 31,9 кв. м., кадастровый номер 50:59:0000000:12019	г. Протвино ул. Московская, д.2, пом.2	1 116,5

* в том числе земельный участок в сумме 4 000,0 тыс. рублей

По остальным объектам проводились процедуры торгов, в связи с отсутствием заявок торги продлялись, по отдельным объектам проводилась переоценка (повторная оценка) объектов.

По объекту незавершенного строительства – здание № 985, назначение многоквартирный дом с земельным участком, площадь застройки 8116 кв.м., степень готовности 3%, в северной части селитебной зоны (район Фестивального проезда) проводилась повторная оценка, издано постановление Администрации о продаже объекта посредством публичного предложения, торги продлялись, заявки отсутствовали ввиду низкой ликвидности объекта.

По договорам о продаже муниципального имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в 2017 году продан один объект: нежилое помещение по адресу г. Протвино ул. Ленина, д.10, цокольный этаж, площадь 87,5 кв.м., кадастровый номер 50:59:0000000:12288. Поступили денежные средства за проданные в прошлые годы в рассрочку объекты недвижимого имущества в общей сумме 1 293,0 тыс. рублей.

Всего исполнение по доходам от реализации муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 составило сумму 23 539,0 тыс. рублей (КБК 001 11402043040000410).

Земельные участки в соответствии со статьей 35 Земельного кодекса РФ (о переходе права на земельный участок при переходе права собственности на здание, сооружение) проданы на сумму 5 054,7 тыс. рублей, в том числе под зданием кафе «Калинка» на сумму 4 000,0 тыс. рублей (КБК 001114060000000000430).

Таким образом, План приватизации на 2017 год следует считать не выполненным (план – 9 объектов, факт – 3 объекта).

По результатам текущего контроля за ходом исполнения бюджета в 2017 году, проведенным анализом планируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов (исходя из решений Совета депутатов о бюджете) установлено, что плановые показатели доходной части бюджета, в течение отчетного года были приведены в соответствие с ожидаемой оценкой поступлений соответствующих доходов по данным главных администраторов доходов бюджета.

Безвозмездные поступления за отчетный период составили 614 941,9 тыс. рублей или 96,1% уточненных плановых назначений в сумме 639 766,7 тыс. рублей или 51,3% от общего объема поступивших доходов в сумме 1 197 743,5 тыс. рублей, что:

- на сумму 159 090,5 тыс. рублей или на 34,9% больше аналогичного показателя за 2016 год (455 851,4 тыс. рублей)
- на сумму 169 353,4 тыс. рублей или на 38,0% больше аналогичного показателя за 2015 год (445 588,5 тыс. рублей);
- на сумму 80 005,3 тыс. рублей или на 15,0% больше аналогичного показателя за 2014 год (534 936,6 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в 2017 году сложилась следующим образом:

- дотации исполнены в сумме 580,0 тыс. рублей (100,0%), что составляет *менее 0,1%* от общей суммы безвозмездных поступлений. Исполнение по дотациям на (-) 305,0 тыс. рублей меньше аналогичного показателя за 2016 год (885,0 тыс. рублей), на (-) 514,0 тыс. рублей меньше аналогичного показателя за 2015 год (1 094,0 тыс. рублей) и на (-) 9 391,0 тыс. рублей меньше аналогичного показателя за 2014 год (9 971 тыс. рублей);

- субсидии исполнены в сумме 196 757,8 тыс. рублей (91,2%), что составляет **32,0%** от общей суммы безвозмездных поступлений за 2017 год. По сравнению с аналогичным показателем 2016 года субсидий поступило больше на сумму 177 060,8 тыс. рублей (19 697,0 тыс. рублей) или в 10,0 раз, по сравнению с 2015 годом субсидий поступило больше на сумму 169 138,5 тыс. рублей или в 7,1 раза (27 619,3 тыс. рублей);

- субвенции исполнены в сумме 402 703,2 тыс. рублей или **65,5%** от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2016 года субвенций поступило больше на сумму 6 859,3 тыс. рублей или на 1,7% (395 843,9 тыс. рублей), по сравнению с 2015 годом - больше на сумму 5 700,0 тыс. рублей (397 003,2 тыс. рублей) или на 1,4%, по сравнению с 2014 годом - больше на 22 327,2 тыс. рублей (380 376 тыс. рублей) или на 5,9%;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 18 318,0 тыс. рублей или **3,0%** от общей суммы безвозмездных поступлений, в том числе иные межбюджетные трансферты в форме дотации в сумме 16 000,0 тыс. рублей и средства по «наказам избирателей» в сумме 2 318,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом (55 093,8 тыс. рублей) иных межбюджетных трансфертов поступило меньше на сумму (-) 36 775,8 тыс. рублей или на 66,7%, по сравнению с 2015 годом (23 725,2 тыс. рублей) меньше на сумму (-) 5 407,2 тыс. рублей или на 22,8%, что обусловлено изменением вида финансовой поддержки на цели развития наукоградов РФ. По сравнению с 2014 годом – меньше на сумму (-) 6 488,0,8 тыс. рублей или на 26,2% (24 806 тыс. рублей);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме (-) 3 417,0 тыс. рублей или **(-) 0,6%** от общей суммы безвозмездных поступлений.

Исполнение годовых плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило 96,1%, в том числе по дотациям — 100,0%, субсидиям — 91,2%, субвенциям – 99,5%, иным межбюджетным трансфертам — 98,7%.

В целом исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям **высокое.**

Общая сумма недополученных доходов от безвозмездных поступлений составила 24 824,8 тыс. рублей или 3,9% от общего уточненных плановых назначений.

Не получены в полном объеме выделенных из бюджета Московской области бюджетных ассигнований следующие средства:

- прочие субсидии на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы в сумме 17,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии на приобретение дополнительного оборудования техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области в сумме 596,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов бюджета городского округа для обеспечения учреждений дошкольного, начального, неполного среднего и среднего образования доступом к сети Интернет в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» в сумме 275,0 тыс. рублей.

Частично не поступили денежные средства, предусмотренные на ремонт автомобильных дорог общего пользования, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 16 253,0 тыс. рублей (10,7% от утвержденного плана), на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации за счет федерального бюджета в сумме 1 087,0 тыс. рублей (9,3% от утвержденного плана), на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды за счет федерального бюджета в сумме 693,0 тыс. рублей (5,9% от утвержденного плана).

Прочие межбюджетные трансферты в соответствии с законом Московской области от 02.03.2017 № 23/2017-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (на выполнение «наказов избирателей») поступили в сумме 2 318,0 тыс. рублей или 94,0% от уточненного плана в сумме 2 568,0 тыс. рублей, КБК 00120249999040000151. Не поступили денежные средства на мероприятие по пункту 1207.23 Приложения к указанному закону (ремонт

помещения по адресу г. Протвино Лесной бульвар, д.1 «а» для МАУ «ФСК «Надежда» в сумме 250,0 тыс. рублей).

Возврат в бюджеты бюджетной системы РФ неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, согласно представленного Отчета, составил сумму (-) 3 417,1 тыс. рублей, из них средства на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации в сумме (-) 1 145,1 тыс. рублей.

Анализ задолженности по налоговым и неналоговым доходам показал следующее.

По данным Межрайонной ИФНС РФ №11 по Московской области (исх. №13-30/1568 от 23.03.2018) задолженность налогоплательщиков города Протвино перед местным бюджетом по имущественным налогам за отчетный 2017 год увеличилась по сравнению с 2016 годом на общую сумму 2 574,0 тыс. рублей или на 43,1% по сравнению с увеличением аналогичной задолженности за 2016 год по отношению к 2015 году (1 798,0 тыс. рублей), в том числе:

- задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2016 по налогоплательщикам города Протвино составляла 3 110 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 4 196 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 5 421 тыс. рублей, то есть увеличилась за 2017 год на сумму 1 225 тыс. рублей;

- задолженность по земельному налогу юридических лиц на 01.01.2016 составляла 231 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 841 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 277 тыс. рублей, то есть уменьшилась за 2017 год на сумму (-) 564 тыс. рублей;

- задолженность по земельному налогу физических лиц на 01.01.2016 составляла 423 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 525 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 2 438 тыс. рублей, то есть увеличилась за 2017 год на сумму 1 913,0 тыс. рублей.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Показатели	Количество недоимщиков на: (ед.)		Поступило в 2017 году	Недоимка на:		Задолженность на:		
	01.01.2017	01.01.2018		01.01.2017	01.01.2018	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Налог на имущество физических лиц	9 331	8 574	9 916	3 439	4 498	3 110	4 196	5 421
Земельный налог (юридические лица)	49	33	26 110	637	169	231	841	277

Земельный налог (физические лица)	1 242	1 491	3 511	457	2 097	423	525	2 438
-----------------------------------	-------	-------	-------	-----	-------	-----	-----	-------

При росте величины задолженности по имущественным налогам общее количество недоимщиков (физических лиц) за 2017 год уменьшилось на 508 единиц, количество недоимщиков (юридических лиц) - на 16 единиц.

Анализ динамики задолженности по неналоговым доходам в бюджет города представлен в следующей таблице.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Задолженность по состоянию на			Прирост (снижение) 2017 год		Справочно: списано за отчетный период
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	%	сумма	
Арендная плата за земельные участки	8 179,0	10 423,0	8 820,0	84,6	-1 603,0	984,6
Арендная плата за имущество	1 353,4	1 372,5	1 536,0	111,9	163,5	0
Прочие поступления, в том числе: плата за найм муниципального жилья	914,3	1 376,0	1 795,7	130,5	419,7	0
Доходы от размещения рекламных конструкций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Доходы от приватизации муниципального имущества	10 075,9	20 528,4	20 528,4	0,0	0,0	0
Платежи за пользование природными ресурсами	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Штрафы	0,0	0,0	661,6	0,0	661,6	0
Всего	20 522,6	33 699,9	33 341,7	98,9	- 358,2	984,6

Объем списанной задолженности за 2017 год составил 984,6 тыс. рублей.

Снижение задолженности по неналоговым доходам с учетом ее списания составило (-) 358,2 тыс. рублей или 1,1,0%.

Перечень должников, имеющих неналоговую задолженность в бюджет города свыше 100,0 тыс. рублей с учетом пени и штрафов, приведен в следующей таблице.

Таблица № 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Вид платежа	Сумма задолженности
1	ЗАО «ОДИиС»	Арендная плата за земельные участки	2 388,0
2	МУАТП «Квар»	Арендная плата за земельные участки	4 674,0
3	ООО «Городской рынок»	Арендная плата за земельные участки	328,0
4	ООО "ОРМЗ-АЗС"	Арендная плата за земельные участки	303,0
5	ИП Пойя С.	Арендная плата за земельные участки	140,0
6	ИП Ковалев С.А.	Арендная плата за земельные участки	113,0
7	ИП Черезов В.В.	Арендная плата за земельные участки	656,0
		Доходы от продажи имущества	20 528,4
8	ООО «Строймонтаж»	Штрафы	661,6
9	ООО «Протон Авто»	Арендная плата за имущество	780,2
10	ФАУ «Серпуховский ЦППК»	Арендная плата за имущество	281,8
11	ООО «Стройинвест Девелопмент»	Арендная плата за имущество	474,0

Контрольно-счетная палата обращает внимание на недостаток проекта решения об исполнении бюджета по двум взаимосвязанным строкам Приложения № 1 «Доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год» и предлагает его устранить, а именно устранить некорректное отражение исполнения по видам доходов по строкам:

001 2 02 25027 04 0000 151	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы за счет федерального бюджета	0	61	180	-	295,1
001 2 02 29999 04 0020 151	Прочие субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения	0	119	0	-	-

Раздел 5. Расходная часть бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год

Бюджет по расходам за 2017 год исполнен в сумме 1 162 403,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 190 239,0 тыс. рублей или на 97,7%.

По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на сумму 203 077,3 тыс. рублей или на 21,2% (959 326,0 тыс. рублей).

В ходе исполнения бюджета в 2017 году были приняты тринадцать решений Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Протвино «О бюджете муниципального образования «Городской округ Протвино» на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов». В результате объем расходов увеличился от первоначально утвержденного на 271 066,0 тыс. рублей или на 22,8%, что в 3,6 раза больше аналогичного показателя исполнения бюджета за 2016 год (увеличение составляло 75 140,0 тыс. рублей или 8,1%).

Исполнение бюджета городского округа Протвино по расходам за 2017 год представлено в таблице № 8:

Таблица № 8, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2017 № 284/52)	Доля в % к общей сумме утв. бюджетных назначений	Исполнено за 2017 год	Доля в % к общей сумме исполнения	Процент исполнения
1	2	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	116 274,0	9,8	114 257,5	9,8	98,3
Национальная оборона (раздел 0200)	2 282,0	0,2	2 282,2	0,2	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	8 210,0	0,7	8 170,9	0,7	99,5
Национальная экономика (раздел 0400)	221 058,0	18,6	203 571,6	17,5	92,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	59 681,0	5,0	58 971,9	5,1	98,8
Охрана окружающей среды (раздел 0600)	363,0	0,0	362,2	0,0	99,8
Образование (раздел 0700)	637 264,0	53,5	633 956,7	54,5	99,5
Культура и кинематография (раздел 0800)	41 937,0	3,5	41 019,3	3,5	97,8
Здравоохранение (раздел 0900)	5 487,0	0,5	4 907,8	0,4	89,4
Социальная политика (раздел 1000)	49 068,0	4,1	46 595,9	4,0	95,0
Физическая культура и спорт (раздел 1100)	33 816,0	2,8	33 813,6	2,9	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300)	14 799,0	1,2	14 493,6	1,2	97,9
Всего расходов	1 190 239,0	100	1 162 403,2	100	97,7

Бюджет города в отчетный период сохранил социальную направленность: 54,5% запланированных расходов пришлось на систему образования; 17,5% - на

поддержку и оказание услуг в сфере национальной экономики; 5,1% - на поддержку жилищно-коммунального хозяйства; 4,0% - на решение социальных вопросов; 3,5% - на культуру; 2,9% - на физическую культуру и спорт; 0,4% - на систему здравоохранения; охрану окружающей среды - менее 0,1%.

Второе место в структуре расходов, которое всегда традиционно занимали расходы на общегосударственные вопросы, в 2017 впервые пришлось на раздел 0400 «Национальная экономика» в связи со значительными расходами на ремонт автомобильных дорог и дворовых территорий.

Расходы на общегосударственные вопросы 9,8% занимают третье место по удельному весу в расходах бюджета. В 2012 году данный показатель составлял 9,4%, в 2013 году - 10,4%, в 2014 году - 10,9%, в 2015 году - 12,7%, в 2016 году - 13,0%.

Уточненным бюджетом на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 1 048 674,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило сумму 1 023 199,0 тыс. рублей или 97,6%. Аналогичный показатель по исполнению 2016 года составлял 95,4% (план 843 636,0 тыс. рублей, факт 804 754,4 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом совокупные расходы по отраслям социальной сферы увеличились на сумму 218 444,6 тыс. рублей или на 21,4%.

Еще более положительная динамика к уровню исполнения 2015 года - совокупные расходы по отраслям социальной сферы в 2017 году к 2015 году увеличились на сумму 248 786,2 тыс. рублей или на 24,3% (план 835 538,0 тыс. рублей, факт 774 412,8 тыс. рублей).

По разделу «Национальная экономика» профинансировано 203 571,6 тыс. рублей при уточненном плане года 221 058,0 тыс. рублей или 92,1%, удельный вес в общем объеме расходов составил 17,5%. По сравнению с 2016 годом (57 009,4 тыс. рублей) расходы больше на сумму 146 562,2 тыс. рублей или в 3,6 раза, по сравнению с 2015 годом (39 568,8 тыс. рублей) расходы больше на 164 002,8 тыс. рублей или в 5,1 раз. По сравнению с 2014 годом (41 114,0 тыс. рублей) расходы 2017 года больше на 162 457,6 тыс. рублей или в 5,0 раз.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 58 971,9 тыс. рублей при уточненном плане года 59 681,0 тыс. рублей или 98,8%, удельный вес в общем объеме расходов составил 5,1%. По сравнению с 2016 годом (46 086,6 тыс. рублей с удельным весом 4,8%.) расходы увеличились на 12 885,3 тыс. рублей или на 28,0%, по сравнению с 2015 годом (23 903,4 тыс. рублей с удельным весом 2,6%.) расходы увеличились на 35 068,5 тыс. рублей или на 24,7%, по сравнению с 2014 годом (57 999 тыс. рублей) расходы увеличились на 972,9 тыс. рублей или на 1,7%.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составили 362,2 тыс. рублей или 99,8% к плану года, при уточненном плане 363,0 тыс. рублей. В 2016 году аналогичный показатель составлял 14,3 тыс. рублей (увеличение в 25,3 раза), в 2015 году - 50,0 тыс. рублей, в 2014 году – 2 119,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Образование» составили 633 956,7 тыс. рублей или 99,5% к уточненному плану года в сумме 637 264,0 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 54,5%. По сравнению с 2016 годом (585 266,1 тыс. рублей) *расходы увеличились на 48 690,6 тыс. рублей или на 8,3%*, по сравнению с 2015 годом (595 789,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 38 166,8 тыс. рублей или на 6,4%, по сравнению с 2014 годом (685 066 тыс. рублей) расходы уменьшились на 99 799,9 тыс. рублей или на 14,6%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» составили 41 019,3 тыс. рублей при уточненном плане 41 937,0 тыс. рублей, исполнены на 97,8%. По сравнению с 2016 годом (37 377,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 642,0 тыс. рублей или на 9,7%, по сравнению с 2015 годом (37 171,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 847,4 тыс. рублей или на 10,4%, по сравнению с 2014 годом (41 996 тыс. рублей) расходы уменьшились на (-) 976,7 тыс. рублей или на 2,3%.

Расходы по разделу «Здравоохранение» составили сумму 4 907,8 тыс. рублей при плане года 5 487,0 тыс. рублей или 89,4%. По сравнению с 2016 годом (4 271,6 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 636,2 тыс. рублей или на 14,9%, по сравнению с 2015 годом (4 796,8 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 111,0 тыс. рублей или на 2,3%. В связи с переводом исполнения полномочий в системе здравоохранения на областной уровень расходы 2017 года с расходами 2014 года не сопоставимы.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 46 595,9 тыс. рублей при уточненном плане года 49 068,0 тыс. рублей или 95,0% Удельный вес в общем объеме расходов составил 4,0%. По сравнению с 2016 годом (43 994,4 тыс. рублей) расходы больше на 2 601,5 тыс. рублей или на 5,9%, по сравнению с 2015 годом (40 669,0 тыс. рублей) расходы больше на 5 926,9 тыс. рублей или на 14,6%, по сравнению с 2014 годом (33 886,0 тыс. рублей) расходы больше на 12 709,9 тыс. рублей или на 37,5%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 33 813,6 тыс. рублей при уточненном плане года 33 816,0 тыс. рублей или 100,0%. Удельный вес в общем объеме расходов составил 2,9%. По сравнению с 2016 годом (30 734,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 078,9 тыс. рублей или на 10,0%, по сравнению с 2015 годом (32 466,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 347,6 тыс. рублей или на 4,2%, по сравнению с 2014 годом (43 218 тыс. рублей) расходы

уменьшились на (-) 9 404,4 тыс. рублей или на 21,8%.

Прочие расходы в структуре расходов бюджета за 2017 год составили:

- по разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 2 282,2 тыс. рублей, что соответствует уточненному плану года, или на 100,0%, удельный вес в общем объеме расходов составил 0,2%. Расходы сохранили уровень предыдущих лет (2016 год - 2 262,2 тыс. рублей, 2015 год - 2 295,0 тыс. рублей, 2014 год - 2 576,0 тыс. рублей)

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 8 170,9 тыс. рублей при уточненном плане года 8 210,0 тыс. рублей или 99,5%, удельный вес в общем объеме расходов составил 0,7%. По сравнению с 2016 годом (6 963,2 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 1 207,0 тыс. рублей или на 17,3%. По сравнению с 2015 годом (1 679,2 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 6 492,9 тыс. рублей или в 4,9 раза, что обусловлено исполнением начиная с 2016 года новых расходных обязательств местного бюджета по обеспечению деятельности МКУ «ЕДДС-112» (в 2017 году в сумме 5 693,0 тыс. рублей).

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 14 493,6 тыс. рублей при уточненном плане года 14 799,0 тыс. рублей или 97,9%, удельный вес в общем объеме расходов составил 1,2%. По сравнению с 2016 годом (20 475,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на (-) 5 981,4 тыс. рублей или на 29,2%, по сравнению с 2015 годом (18 876,6 тыс. рублей) расходы уменьшились на сумму (-) 4 383,0 тыс. рублей или на 23,2%, по сравнению с 2014 годом (10 771 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 722,6 тыс. рублей или 34,6%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2017 год составили 114 257,5 тыс. рублей при уточненном плане года 116 274,0 тыс. рублей или 98,3%. По сравнению с 2016 годом (план 129 205,0 тыс. рублей, факт 124 871,3 тыс. рублей, исполнение 96,0%) расходы уменьшились на (-) 10 613,8 тыс. рублей или на 8,5%. По сравнению с 2015 годом (план 122 674,0, факт 115 918,5, исполнение 98,4%) расходы уменьшились на (-) 1 661,0 тыс. рублей или на 1,4%, по сравнению с 2014 годом (120 664 тыс. рублей) расходы уменьшились на (-) 6 406,5 тыс. рублей или на 5,3%.

В составе расходов на решение общегосударственных вопросов по годовому отчету об исполнении бюджета за 2017 год в сумме 114 257,5 тыс. рублей отражены расходы в том числе на обеспечение деятельности Администрации (74,7%), Совета депутатов (6,2%), Контрольно-счетной палаты (3,0%), на предоставление субсидий бюджетным (автономным) учреждениям (16,0%).

Код главы	Общегосударственные вопросы	Уточненный план	Исполнение, тыс. рублей	Исполнение %	Доля %
001	Администрация	87 052,0	85 375,9	98,1	74,7
001	субсидии учреждениям (МФЦ)	18 316,0	18 316,0	100,0	16,0
итого по коду главы 001		105 368,0	103 691,9	98,4	90,8
002	Совет депутатов	7 097,0	7 091,8	99,9	6,2
003	Контрольно-счетная палата	3 516,0	3 473,8	98,8	3,0
Всего		115 981,0	114 257,5	98,5	100

На обеспечение деятельности Администрации израсходовано 85 375,9 тыс. рублей при уточненном плане года в сумме 87 052,0 тыс. рублей или 98,1%, в том числе:

- в сумме 81 914,9 тыс. рублей на содержание Администрации при уточненных плановых назначениях в сумме 83 177,0 тыс. рублей или 98,5%;

- в сумме 2 797,0 тыс. рублей на другие общегосударственные вопросы при уточненных плановых назначениях в сумме 3 004,0 тыс. рублей или 93,1% (в том числе уплату членских взносов в сумме 201,3 тыс. рублей; на мероприятия в области приватизации и управления муниципальной собственностью в сумме 1 576,0 тыс. рублей; уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 550,3 тыс. рублей; на содержание и ремонт жилых и нежилых муниципальных помещений в сумме 469,4 тыс. рублей);

- на обеспечение проведения выборов и референдумов в сумме 664,0 тыс. рублей), 100,0%;

- резервные средства, исполнение 0% (отражается в соответствующих разделах бюджетной классификации расходов), план 207,0 тыс. рублей.

На расходы по предоставлению субсидии МАУ «МФЦ г. Протвино» приходится сумма 18 316,0 тыс. рублей при уточненном плане года 18 316,0 тыс. рублей или 100,0%. По сравнению с 2016 годом расходы на содержание МФЦ увеличились на 1 172,0 тыс. рублей или на 6,8% (17 144,0 тыс. рублей).

На обеспечение деятельности Совета депутатов и Главы города Протвино израсходовано 7 091,8 тыс. рублей при уточненном плане года 7 097,0 тыс. рублей или 99,9%.

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Протвино израсходовано 3 473,8 тыс. рублей при уточненном плане года 3 516,0 тыс. рублей или 98,8%.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Протвино по разделам классификации расходов показывает, что в отчетном периоде сложился очень высокий уровень исполнения по расходам:

- в полном объеме (100 %) профинансированы два раздела - национальная оборона и физическая культура и спорт;
- здравоохранение – 89,4 %;
- национальная экономика - 92,1%;
- по остальным разделам в разрезе классификации расходов бюджета исполнение бюджетных назначений выше 95,0%.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2017 году составил сумму 27 833,4 тыс. рублей, что на сумму (-) 15 558,6 тыс. рублей или на 35,9 % меньше размера неисполненных бюджетных ассигнований 2015 года (43 392,0 тыс. рублей), на сумму (-) 49 965,6 тыс. рублей или в 2,8 раза меньше размера неисполненных бюджетных ассигнований 2015 года (77 799,0 тыс. рублей) и на сумму (-) 17 497,6 тыс. рублей меньше неисполненных бюджетных ассигнований 2014 года (45 331 тыс. рублей).

По результатам сравнения отчетных показателей Контрольно-счетная палата обращает внимание на недостоверность отдельных отчетных данных, отраженных в Проекте решения об исполнении бюджета:

1. Согласно приложений № 3 «Расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино», №5 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета» к проекту решения об исполнении бюджета расходы по разделу «Образование» **не соответствуют фактическим отчетным данным** ф.0503317, что отражено в следующей таблице (тыс. рублей):

Образование раздел 0700	Утверждено решением о бюджете 27.12.2017 № 284/52)	Проект решения об исполнении бюджета	Бюджетная роспись	Консолидированная отчетность по инструкции 191н (ф.0503317)	Отклонение (гр.2-гр.4) и (гр.3- гр.5)
1	2	3	4	5	6
Плановые назначения	637 264,0	637 264,0	637 557,7	637 557,7	- 293,7
Исполнение	-	633 664,0	-	633 956,7	-292,7

Таким образом, расходы по разделу «Образование», указанные в приложениях № 3 и № 5, необходимо привести в соответствие с фактическими отчетными данными (гр.5 вышеуказанной таблицы).

2. Согласно приложения № 5 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета» к проекту решения об исполнении бюджета расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» *не соответствуют фактическим отчетным данным* ф.0503317, что отражено в следующей таблице (тыс. рублей):

Общегосударственные вопросы раздел 0100	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2017 № 284/52)	Проект решения об исполнении и бюджета	Бюджетная роспись	Консолидированная отчетность по инструкции 191н, ф.0503317	Отклонение (гр.2-гр.4) и (гр.3- гр.5)
1	2	3	4	5	6
Плановые назначения	116 274,0	116 274,0	115 980,5	115 980,5	293,5
Исполнение	-	109 092,0	-	114 257,5	-5 165,5

Кроме того, согласно приложения № 3 «Расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» за 2017 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» к проекту решения об исполнении бюджета расходы в гр. 11 «Исполнение» по строке «Общегосударственные вопросы», код главы 001 Администрация города Протвино в сумме 103 984,0 тыс. рублей не соответствует фактическим отчетным данным в сумме 103 691,9 тыс. рублей, отклонение в сумме 292,1 тыс. рублей.

Таким образом, расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», указанные в приложениях № 3 и № 5, необходимо привести в соответствие с фактическими отчетными данными.

Анализ исполнения расходов за 2017 год по видам расходов классификации расходов бюджетов представлен в таблице № 9 (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вид расходов	Исполнено за 2016 год	Уточненный план на 2017 (бюджетная роспись)	Исполнено за 2017 год	% исполнения	Темп роста 2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7
Расходы бюджета, всего	X	959 326,00	1 190 236,70	1 162 403,10	97,7	121,2
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений «ЕДДС-112»	110	5 110,2	5 330,0	5 323,0	99,9	104,2
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	81 648,2	82 335,7	82 197,6	99,8	100,7

Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	101 590,3	283 401,0	262 268,7	92,5	258,2
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	29 662,5	32 258,0	29 838,5	92,5	100,6
Дополнительное обеспечение к пенсиям муниципальных служащих	321	3 308,0	3 390,0	3 381,9	99,8	102,2
Субсидии гражданам на приобретение жилья (улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей)	322	0,0	5 627,8	5 626,8	100,0	X
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей)	412	9 736,7	6 838,0	6 837,6	100,0	70,2
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (земельные участки для многодетных семей)	414	2 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям	610 620	691 679,9	746 262,7	742 751,1	99,5	107,4
Субсидии некоммерческим организациям	630	137,9	126,0	118,3	93,9	85,8
Обслуживание муниципального долга	730	20 475,0	14 799,0	14 493,6	97,9	70,8
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), ИП, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	207,0	8 354,0	8 353,1	100,0	4035,3

Исполнение актов РФ и соглашений возмещению причиненного вреда	судебных мировых по	831	75,1	386,2	342,6	88,7	456,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей		850	13 695,2	921,3	870,3	94,5	6,4
Резервный фонд Администрации		870	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0

При проведении сравнительного анализа кассовых расходов по видам расходов установлено, что по итогам 2017 года тенденции, сложившиеся за прошлые периоды, частично изменились:

- высокий уровень исполнения сохранился по расходам на безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям (99,5%), за 2016 год аналогичный показатель составлял 97,0%. Безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям за 2017 год составили сумму 742 751,1 тыс. рублей и занимают наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета – 63,9%, что на сумму 51 071,2 тыс. рублей больше аналогичного показателя за 2016 год (691 679,9 тыс. рублей). Удельный вес в общей структуре расходов при этом уменьшился на (-) 8,2% (с 72,1% до 63,9%). По сравнению с аналогичным показателем за 2015 года (646 485,8 тыс. рублей, удельный вес 70,6%) безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям за 2017 год увеличились на сумму 96 265,3 тыс. рублей;

- уровень по расходам на оплату услуг (работ) согласно отчетных данных 2017 год составил 92,5%, что выше, чем за 2016 год (88,3%). Увеличение по данному виду расходов за 2017 год по отношению к 2016 году составило сумму 160 678,4 тыс. рублей, что объясняется, в том числе, исполнением бюджетных назначений на цели, которых не было в 2016 году: на ремонт дорог и дворовых территорий в общей сумме 135 954,6 тыс. рублей, на формирование современной городской среды в сумме 11 021,8 тыс. рублей, на ремонт подъездов многоквартирных домов в сумме 7 743,0 тыс. рублей, на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в сумме 4 805,0 тыс. рублей.

- в 4,6 раза по сравнению с 2016 годом увеличились расходы местного бюджета на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда;

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в сумме 6 837,6 тыс. рублей исполнены на 100% от

плановых назначений, что на сумму (-) 4 899,1 тыс. рублей меньше аналогичного показателя за 2016 год (11 736,7 тыс. рублей) или на (-) 41,7% и на уровне аналогичного показателя за 2015 год (6 781,0 тыс. рублей).

– исполнение расходов на обслуживание муниципального долга за отчетный период сохранилось на прежнем уровне (относительно аналогичного периода прошлого года уменьшение на 2,0% с 99,9% до 97,9%), в абсолютном выражении – уменьшилось на сумму 5 981,4 тыс. рублей, что связано с уменьшением ставок по текущим кредитам, а также точным планированием бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга.

Анализ исполнения расходов бюджета по видам полномочий показал следующее.

Исполнение расходов бюджета города за 2017 год за счет средств, переданных из бюджета области, в том числе федеральных, по видам полномочий характеризуется следующими данными:

Таблица № 10 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план 2017 года	Исполнено	% исполнения
Расходы на выполнение собственных полномочий за счет средств, переданных из областного и федерального бюджетов	218 296,0	198 968,6	91,1 %
Расходы на выполнение переданных государственных полномочий	404 893,0	400 400,5	98,9 %
Итого средства вышестоящих бюджетов	623 189,0	599 369,1	96,2 %

Данные таблицы показывают более низкий уровень исполнения средств вышестоящих бюджетов, предоставленных городскому округу Протвино на реализацию полномочий органов местного самоуправления (91,1%) по сравнению с уровнем исполнения средств областного бюджета на выполнение переданных государственных полномочий (98,9%).

Исполнение бюджета за 2017 год за счет средств бюджета Московской области (в том числе переданных из федерального бюджета) представлено в следующей таблице № 11:

тыс. рублей

Наименование направления расходов	Код целевой статьи	Уточнен ный план	Исполне но	% исполне ния	Не испол- нено
1	2	3	4	5	6
Расходы за счет средств вышестоящих бюджетов, всего	х	623 189,0	599 369,1	96,2	23 819,9
Ремонт подъездов многоквартирных домов	60950	7 743,0	7 743,0	100,0	-

Осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	60830	1 748,0	1 748,0	100,0	-
Приобретение жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа	60820	6 838,0	6 837,6	100,0	0,4
Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей	60190	5 571,0	5 570,6	100,0	0,4
Обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	60680	1 903,0	1 903,0	100,0	-
Обеспечение переданных государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов	60690	775,0	775,0	100,0	-
Осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014 - ОЗ	60700	218,0	218,0	100,0	-
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	61410	22 577,0	21 064,4	93,3	1 512,6
Обеспечение переданных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	61420	1 813,0	1 813,0	100,0	-
Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования	62110	161 003,0	161 003,0	100,0	-
Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми	62140	10 438,0	9 497,1	91,0	940,9
Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования	62200	175 933,0	175 933,0	100,0	-
Частичная компенсация стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях	62220	13 398,0	11 938,6	89,1	1 459,4
Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	62190	1 718,0	1 670,3	97,2	47,7
Осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	51180	2 134,0	2 134,0	100,0	-

Дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год (наказы избирателей)	04400	2 568,0	2 241,1	87,3	326,9
Обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до 3 лет	62080	5 487,0	4 907,8	89,4	579,2
Мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных	60870	628,0	628,0	100,0	-
Ремонт дорог и дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	60240	152 208,0	135 954,6	89,3	16 253,4
Мероприятия «Доступная среда»	R0271	180,0	179,7	99,8	0,3
На поддержку отрасли культуры	R5190	140,0	139,5	99,6	0,5
Мероприятия по реализации стратегии социально-экономического развития наукограда Российской Федерации	R5250	11 676,0	10 588,8	90,7	1 087,2
Оснащение автономными дымовыми пожарными извещателями помещений, в которых проживают многодетные семьи и семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации	63520	67,0	67,0	100,0	-
Приобретение программного обеспечения и бесконтактной смарт-карты с RFID-чипом для идентификации читателя для муниципальных общедоступных библиотек	61050	419,0	418,5	99,9	0,5
Приобретение техники для нужд благоустройства территории муниципального образования	61360	14 858,0	14 857,5	100,0	0,5
Комплексное благоустройство территории муниципального образования	61350	17,0	-	0,0	17,0
Обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций	62490	4 811,0	4 805,0	99,9	6,0
Прочие субсидии МФЦ	60650	470,0	470,0	100,0	-
Закупка оборудования для общеобразовательных организаций	62310	1 000,0	1 000,0	100,0	-
Закупка оборудования для дошкольных образовательных организаций	62130	500,0	500,0	100,0	-
Закупка оборудования для организаций дополнительного образования	62480	800,0	800,0	100,0	-
на софинансирование расходов для обеспечения учреждений дошкольного, начального, неполного среднего и среднего образования доступом к сети Интернет	60600	275,0	-	0,0	275,0

формирование современной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	R555F	11 715,0	11 021,8	94,1	693,2
на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере культуры	60440	407,0	407,0	100,0	-
на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта	61130	557,0	534,2	95,9	22,8
на приобретение дополнительного оборудования техники для нужд благоустройства	61330	596,0	-	0,0	596,0

Исполнение показателей расходной части бюджета города Протвино в 2017 году в разрезе источников представлено в таблице № 12 (тыс. рублей):

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
Собственные расходы	567 047,7	563 034,2	99,3
За счет средств бюджетов других уровней	623 189,0	599 369,1	96,2
Итого, в том числе	1 190 236,7	1 162 403,3	97,7
Муниципальные программы	1 157 843,7	1 131 241,3	97,7
Непрограммные расходы	32 393,0	31 162,0	96,2

Кассовые расходы бюджета за 2017 год за счет собственных доходов составили сумму **563 034,2 тыс. рублей** при уточненном годовом плане **567 047,7 тыс. рублей** или **99,3%**, что больше аналогичного показателя за 2016 год на сумму 72 227,1 тыс. рублей или на 14,7% (490 807,1 тыс. рублей) и больше аналогичного показателя за 2015 год на сумму 108 356,2 тыс. рублей или на 23,8% (454 678,0 тыс. рублей).

Кассовые расходы бюджета за 2017 год за счет средств бюджета Московской области (в том числе федеральных) составили **599 369,1 тыс. рублей** при уточненном годовом плане **623 189,0 тыс. рублей**, или **96,2%**, что на сумму 133 850,2 тыс. рублей или на 28,8% больше аналогичного показателя за 2016 год (465 518,9 тыс. рублей) и на сумму 140 862,1 тыс. рублей или на 30,7% больше аналогичного показателя за 2015 год (458 507,0 тыс. рублей).

За 2017 год кассовые расходы бюджета на мероприятия по реализации стратегии социально-экономического развития наукограда Российской Федерации

исполнены в общей сумме 11 126,8 тыс. рублей, в том числе в сумме 538,0 тыс. рублей за счет местного бюджета (90,3%) и в сумме 10 588,8 тыс. рублей за счет федерального бюджета (90,7%).

По сравнению с 2016 годом расходы бюджета на мероприятия по развитию наукоградов Российской Федерации уменьшились на сумму (-) 3 536,7 тыс. рублей (14 663,5 тыс. рублей) или на 24,1%, в том числе увеличились за счет средств местного бюджета на 222,5 тыс. рублей (315,5 тыс. рублей) и уменьшились за счет федерального бюджета на (-) 3 759,2 тыс. рублей (14 348,0 тыс. рублей).

Раздел 6. Использование средств бюджетных фондов

6.1. Использование средств резервного фонда Администрации города

Пунктом 4 статьи 81 БК РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ к годовому отчету об исполнении бюджета за 2017 год приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации на непредвиденные расходы.

Первоначальным решением о бюджете (пункт 24) объем *резервного фонда Администрации* утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей (КЦСР 9900000920) или менее 0,1% утвержденного общего объема расходов, в отчетном периоде бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации не изменялись.

Размер резервного фонда Администрации в отчетном году не превышал 3% от утвержденного общего объема расходов в соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Выделено денежных средств всего на общую сумму 293,0 тыс. рублей согласно постановлений Администрации, исполнено всего на общую сумму 292,9 тыс. рублей или 100%, в том числе:

- постановлением от 16.02.2017 № 88 на ремонт водопровода МАУДО «ДШИ» выделено 73,0 тыс. рублей, исполнено 72,9 тыс. рублей;
- постановлением от 16.05.2017 № 279 на оказание материальной помощи членам семей, погибших в авиакатастрофе 25.12.2016 в районе г. Сочи выделено 20,0 тыс. рублей, исполнено 20,0 тыс. рублей;
- постановлением от 08.08.2017 № 507-1 на аварийно-восстановительный ремонт системы отопления МАУДО «ДШИ» выделено 200,0 тыс. рублей, исполнено 200,0 тыс. рублей.

Невостребованный остаток плановых бюджетных назначений резервного фонда составил 207,0 тыс. рублей.

6.2. Использование средств муниципального дорожного фонда

Первоначальным решением о бюджете объем *муниципального дорожного фонда* городского округа Протвино утвержден в сумме 2 412,0 тыс. рублей (статья 28 решения о бюджете), в отчетном периоде плановые бюджетные ассигнования дорожного фонда городского округа Протвино не изменялись.

Согласно отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Протвино за 2017 год (приложение № 9 к проекту решения об исполнении бюджета) всего средств дорожного фонда в сумме 190 569,5 тыс. рублей при плане года 207 565,0 тыс. рублей или 91,8%, остаток неисполненных бюджетных ассигнований составил сумму 16 995,5 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда направлены в том числе:

- на выполнение работ по содержанию дорог общего пользования в сумме 14 405,0 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана;
- на ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 131 487,9 тыс. рублей или 90,1% от уточненного плана в сумме 145 962,1 тыс. рублей;
- на проведение экспертизы дорожного покрытия автомобильных дорог в сумме 624,5 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;
- на ремонт внутриквартальных проездов в сумме 26 460,6 тыс. рублей или 91,4% от уточненного плана в сумме 28 936,4 тыс. рублей;
- на выполнение работ по безопасности дорожного движения в сумме 7 815,1 тыс. рублей или 99,8% от плана в сумме 7 834,0 тыс. рублей;
- на погашение кредиторской задолженности прошлых лет МБУ «Квар» в сумме 9 776,1 тыс. рублей или 99,7% при плане года в сумме 9 802,5 тыс. рублей.

Таким образом, согласно представленного отчета расходы муниципального дорожного фонда за 2017 год превысили утвержденный годовой объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 79 раз (190 569,5 тыс. рублей / 2 412,0 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата рекомендовала Администрации не позднее 31.12.2017 привести в соответствие статью 28 решения о бюджете плановым бюджетным назначениям, предусмотренным в бюджете города на финансовое обеспечение дорожной деятельности по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Рекомендации выполнены не были.

Представленный в составе проекта решения об исполнении бюджета отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Протвино за 2017 год отражает совокупные расходы местного бюджета на дорожное хозяйство, а именно исполнение бюджетных ассигнований по подразделу 0409

«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Обособленный учет использования средств дорожного фонда Администрацией не ведется.

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере 2 412,0 тыс. рублей (статья 28 решения о бюджете) не соответствует фактическим бюджетным ассигнованиям муниципального дорожного фонда, утвержденным по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 207 566,0 тыс. рублей и отраженных в Приложениях № 3, 5 и 9 к отчету об исполнении бюджета.

Исходя из изложенного, определить сумму и процент исполнения планового показателя в сумме 2 412,0 тыс. рублей, утвержденного статьей 28 уточненного решения о бюджете из данных приложения № 9 к проекту решения об исполнении бюджета не представляется возможным.

Контрольно-счетной палата рекомендует учесть указанный факт нарушения требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ при исполнении бюджета 2018 года.

Раздел 7. Муниципальный долг

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств города Протвино осуществлялись в муниципальной долговой книге города Протвино. Ведение долговой книги в соответствии со статьей 121 БК РФ возлагалось на финансовое управление Администрации. На основании данных долговой книги в годовой отчет включены сведения о состоянии и движении накопленного и текущего долга городского округа Протвино.

Кредитные взаимоотношения Администрации с кредитными организациями в отчетном 2017 году строились на основе кредитных договоров, которые определяли взаимные обязательства и ответственность сторон.

Предельный объем заимствований, установленный статьей 18 уточненного решения о бюджете в сумме 170 826,0 тыс. рублей, не превышал сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение муниципального долга, что соответствовало требованиям статьи 106 БК РФ.

В течение 2017 года привлечены кредиты от кредитных организаций и бюджета Московской области в объеме 170 826,0 тыс. рублей, погашены в объеме 180 826,0 тыс. рублей, что не превышает предельного объема заимствований, направляемых в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и

(или) погашение муниципального долга, в сумме 170 826,0 тыс. рублей, установленного статьей 18 решения о бюджете.

Предельный объем муниципального долга, установленный статьей 20 уточненного решения о бюджете в сумме 224 826,0 тыс. рублей соответствовал требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ, согласно которым предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений ($1184775,0 - 639769,0 - 281305,0 = 263\,701,0$; $184443,0 / 263701,0 = 69,9\%$). По данным предыдущего отчетного года аналогичный показатель составлял 215 443,0 тыс. рублей ($910\,949,3 - 471\,519,7 - 202\,410,0 = 237019,6$; $194443,0 / 237019,4 = 82,0\%$).

При исполнении бюджета за 2017 год ограничения, установленные статьей 107 БК РФ, нарушены не были ($170\,826,0$ меньше, чем $263\,701,0 = 1\,184\,775,0 - 639\,769,0 - 281\,305,0$).

Остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию 01.01.2018 составил сумму 42 538,7 тыс. рублей, что на сумму 25 340,2 тыс. рублей или в 2,5 раза больше остатка по состоянию на начало отчетного периода в сумме 17 198,5 тыс. рублей.

Остатки собственных средств на едином счете местного бюджета увеличились на сумму 26 348,0 тыс. рублей (на начало года остаток собственных средств составлял сумму 13 781,4 тыс. рублей, на 01.04.2017 – сумму 17 072,5 тыс. рублей, на 01.10.2017 – сумму 42 299,3 тыс. рублей, на 01.01.2018 – сумму 40 129,4 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2018 объем денежных средств муниципальных учреждений на лицевых счетах в органе казначейства и счетах в кредитных организациях составлял сумму 16 334,5 тыс. рублей, в том числе бюджетные средства на выполнение муниципальных заданий в сумме 6 699,4 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 9 316,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города Протвино, установленный статьей 19 первоначального решения о бюджете на 2017 год, составлял 140 443,0 тыс. рублей, в том числе:

- по кредитам, получаемым муниципальным образованием «Городской округ Протвино» - 140 443,0 тыс. рублей;
- по муниципальным гарантиям, выдаваемым от имени муниципального образования «Городской округ Протвино» - 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в статью 19 решения о бюджете были внесены изменения в связи с реструктуризацией бюджетного кредита. Уточненным бюджетом верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2018 по кредитам, получаемым муниципальным образованием «Городской округ Протвино» установлен в размере 194 443,0 тыс. рублей.

Размер муниципального долга по состоянию конец года составил 184 803,0 тыс. рублей или 95,0% от утвержденного верхнего предела муниципального долга или 69,9% собственных доходов местного бюджета (утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Протвино без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), в том числе:

- ПАО «Сбербанк России» – 130 443,0 тыс. рублей;
- бюджет Московской области – 54 360,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2017 году не выдавались.

Тенденция увеличения размера муниципального долга сохранялась, начиная с 2009 года, с незначительным снижением в 2010 году и в отчетном 2017 году:

- на 01.01.2010 - 111 978 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 10493 тыс. рублей;
- на 01.01.2011 - 104 302 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 13600 тыс. рублей;
- на 01.01.2012 - 111 800 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 8319 тыс. рублей;
- на 01.01.2013 - 140 000 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 11310 тыс. рублей;
- на 01.01.2014 - 140 443 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 12598 тыс. рублей;
- на 01.01.2015 - 140 443 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 10771 тыс. рублей;
- на 01.01.2016 - 140 443 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 18877 тыс. рублей;
- на 01.01.2017 - 194 443 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 20475 тыс. рублей;
- на 01.01.2018 - 184 803 тыс. рублей, расходы на обслуживание - 14494 тыс. рублей.

Данные по объему расходов на обслуживание муниципального долга и дефицита местного бюджета приведены в таблице № 13 (тыс. рублей):

Показатели	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Дефицит местного бюджета	-20 659	8 648	-8 737	-62 940	14 469	- 8 048	- 34 613	- 48 377	35 340
Расходы на обслуживание долга	10 493	13 600	8 319	11 310	12 598	10 771	18 877	20 475	14 494

Средства на обслуживание муниципального долга на 2017 год впервые были предусмотрены в расчетных показателях общей стоимости предоставления муниципальных услуг, применяемых для расчета дотации на выравнивание

бюджетной обеспеченности в сумме 14 243,0 тыс. рублей, из расчета уровня долговой нагрузки, не превышающей 50% собственных доходов местного бюджета умноженному на ключевую ставку плюс 1%.

Таким образом, благодаря финансовой поддержке областного бюджета расходы на обслуживание муниципального долга на 98,3% были обеспечены в составе дополнительного норматива отчислений от НДФЛ взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Анализ состояния задолженности по кредитам муниципального образования «Городской округ Протвино», полученных от кредитных организаций за 2012-2017 годы представлен в таблице № 14.

Таблица № 14, (тыс. рублей)

Отчетный период	Остаток непогашенных кредитов на начало года	Привлечено средств (кредитов) в отчетном году	Погашено кредитов в отчетном году	в том числе		Остаток непогашенных кредитов на конец года
				Полученных в предыдущем году	Полученных в отчетном году	
2012	82 400	217 300	179 400	132 200	47 200	120 300
2013	120 300	188 443	168 300	125 300	43 000	140 443
2014	140 443	257 803	257 803	140 443	117 360	140 443
2015	140 443	202 726	202 726	140 443	62 283	140 443
2016	140 443	194 443	140 443	140 443	0	194 443
2017	194 443	170 826	180 826	140 443	0	184 803

Политика управления муниципальным долгом городского округа Протвино в 2017 году строилась по принципу обеспечения принятых на себя расходных обязательств.

В целях погашения бюджетного кредита Администрацией предприняты следующие меры: предложен на утверждение в Совет депутатов план приватизации муниципального имущества на 2017 год в объеме 55 900,0 тыс. рублей, проведена оптимизация расходов в органах местного самоуправления и в муниципальных учреждениях.

В 2017 году бюджетный кредит погашен не был.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 22.03.2016 № 209/8 «Об утверждении Положения о проведении в 2017-2018 годах реструктуризации задолженности муниципальных образований Московской области перед бюджетом Московской области по бюджетным кредитам, предоставленным в 2015-2017 годах на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении бюджетов муниципальных образований Московской области» и распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 20.12.2017 № 23РВ-300 «О реструктуризации в 2017-2018 годах задолженности

муниципальных образований Московской области перед бюджетом Московской области по бюджетным кредитам предоставленным в 2015-2017 годах на покрытие временных кассовых разрывов, возникших при исполнении бюджетов муниципальных образований Московской области» между Министерством экономики и финансов Московской области и Администрацией заключено дополнительное соглашение от 20.12.2017 о реструктуризации задолженности городского округа Протвино на 2018 год.

Способ проведения реструктуризации задолженности – рассрочка погашения задолженности.

Срок погашения реструктуризируемой задолженности 20.12.2018 в соответствии с графиком погашения задолженности.

Источник погашения реструктуризируемой задолженности – профицит бюджета города Протвино на 2018 год.

В октябре - ноябре 2017 произведена перекредитовка по кредитам, получаемым муниципальным образованием в коммерческих банках на более низкий процент обслуживания (в среднем на 9,44%).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году установлен статьей 23 уточненного решения о бюджете в сумме 14 799,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 14 493,7 тыс. рублей или 97,7% от уточненных бюджетных назначений, или 69,6% от первоначального плана (20 810,0 тыс. рублей).

По сравнению с прошлым годом расходы бюджета на обслуживание муниципального долга уменьшились на сумму (-) 5 981,3 тыс. рублей (20 475,0 тыс. рублей) или на 29,2%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельный размер, установленный статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) ($14\,973,7$ меньше чем $114\,300,4 = (1\,162\,403,3 - 400\,400,5) * 15\%$).

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить отчетные данные о размере муниципального долга, а именно в пункте 2 проекта решения об исполнении бюджета цифры «184 403,0 тыс. рублей» заменить на цифры «184 803,0 тыс. рублей», цифры «54 000,0 тыс. рублей» на цифры 54 360,0 тыс. рублей».

Раздел 8. Исполнение муниципальных программ

Программная часть уточненного бюджета на 2017 год сформирована из расходов на реализацию мероприятий 21-й муниципальной программы в общем объеме плановых бюджетных назначений в сумме 1 157 843,7 тыс. рублей, что составляло 97,3% всех расходов бюджета, исполнение составило 1 131 241,3 тыс. рублей или 97,7% от уточненного плана.

По сравнению с 2016 годом (927 155,0 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ увеличились на сумму 204 086,3 тыс. рублей или на 22,0%

По сравнению с аналогичным показателем 2015 года (884 790,0 тыс. рублей) расходы бюджета на реализацию муниципальных программ увеличились на сумму 246 451,3 тыс. рублей или на 27,8%.

Непрограммные расход исполнены в сумме 31 162,0 тыс. рублей или 96,2% от уточненного плана в сумме 32 393,0 тыс. рублей.

Удельный вес исполнения расходов в программном формате составил 97,3%, доля непрограммных расходов – 2,7%. В 2016 году аналогичные показатели составляли 95,8% и 4,2%, в 2015 году - 93,1% и 6,9%).

Муниципальные программы «Развитие конкуренции в городском округе Протвино на 2017-2021 годы» и «Устойчивое производственное развитие городского округа Протвино на 2017-2021 годы» не имели бюджетных источников финансирования.

Муниципальная программа «Гражданское и патриотическое воспитание граждан городского округа Протвино на 2017-2021 г.г.» не имела показателей конечного результата, не выполнены показатели (0,0%), установленные программой комплексного социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Протвино Московской области» как наукограда Российской Федерации на 2014-2018 годы.

На основании данных Сводного годового отчета о реализации муниципальных программ городского округа Протвино за 2017 год Администрации (исх. № 379/10-11 от 16.03.2018) проведен анализ достижения плановых значений показателей конечного результата муниципальных программ за 2017 год, результаты представлены в следующей таблице № 15.

Наименование муниципальных программ	Количество показателей конечного результата ПКР				
	Всего ПКР	Выполнено	из них с превышением плана на 25% и более	Не выполнено	из них с отклонением от плана на 5% и более

Муниципальное управление городского округа Протвино на 2017-2021 годы	52	46	5	2	2
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа Протвино на 2017-2021 годы	20	16	1	4	3
Безопасность населения городского округа Протвино на 2017-2021 годы	20	18	0	2	2
Развитие потребительского рынка и услуг населению на территории городского округа Протвино на 2017-2021 годы	15	10	3	5	2
Развитие и содержание жилищно-коммунального хозяйства городского округа Протвино на 2017-2021 годы	22	17	0	5	5
Экология и окружающая среда городского округа Протвино на 2017-2021 годы	6	5	2	1	0
Развитие системы образования городского округа Протвино на 2017-2021 годы	21	15	1	6	3
Развитие культуры городского округа Протвино на 2017-2021 годы	6	3	0	3	2
Управление муниципальным имуществом городского округа Протвино на 2017-2021 годы	4	4	0	0	0
Жилище	14	13	2	1	1
Развитие физической культуры и спорта в городском округе Протвино на 2017-2021 годы	21	21	0	0	0
Молодёжь городского округа Протвино на 2015-2019 годы	9	9	0	0	0
Гражданское и патриотическое воспитание граждан городского округа Протвино на 2017-2021 г.г.	0	0	0	0	0
Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Протвино Московской области на 2017-2021 годы	11	11	0	0	0
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Протвино на 2017-2021 годы	18	18	0	0	0
Управление земельными ресурсами городского округа Протвино Московской области на 2017-2021 годы	11	5	1	6	5
Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Протвино на 2017-2021 годы	11	10	4	1	1
Архитектура и градостроительство городского округа Протвино на 2017-2021 годы	13	12	0	1	1
Социальная поддержка населения городского округа Протвино на 2017-2021 годы	8	7	2	1	1
Комплексного социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Протвино Московской области» как наукограда Российской Федерации на 2014-2018 годы	4	0	0	4	4

Развитие конкуренции в городском округе Протвино на 2017-2021 годы	6	2	1	4	4
Устойчивое производственное развитие городского округа Протвино на 2017-2021 годы	15	12	2	3	2
Профилактика преступлений и иных правонарушений в городском округе Протвино на 2017-2021 годы	9	7	0	2	2
Всего	316	261	24	51	40

Анализ достижения плановых значений показателей конечного результата муниципальной программы «Муниципальное управление городского округа Протвино на 2017-2021 годы» показал следующее:

- не установлен показатель, характеризующий достижение цели для двух задач муниципальной программы: 1) «Совершенствование системы управления муниципальным долгом» подпрограммы 3 «Управление муниципальными финансами» 2) «Обеспечение деятельности Администрации города Протвино, повышение эффективности содержания и использования имущества Администрации» подпрограммы 6 «Обеспечение деятельности и развитие инфраструктуры Администрации города Протвино»;

- не установлено базовое и планируемое на 2017 год значения для двух показателей задач муниципальной программы: 1) для показателя «Ежегодное снижение доли просроченной кредиторской задолженности в расходах бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино» подпрограммы 3 «Управление муниципальными финансами» 2) для показателя «Отклонение от установленной предельной численности депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области» подпрограммы 5 «Развитие муниципальной службы городского округа Протвино на 2017-2021 годы».

Раздел 9. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности в бюджетной сфере

Относительно 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность в бюджетной сфере за отчетный год уменьшилась соответственно на (-) 17 587,8 тыс. рублей и на (-) 14 952,4 тыс. рублей и составила на 01.01.2018:

- дебиторская задолженность в сумме 20 346,8 тыс. рублей;
- кредиторская задолженность в сумме 52 201,3 тыс. рублей.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности по видам деятельности в соответствии с установленными формами отчетности приведены в следующей таблице № 16 (тыс. рублей):

Наименование показателя	на 01.01.2017	на 01.01.2018	Отклонение, увеличение (+), уменьшение (-)	Прирост задолженности %
ГРБС, код главы 001 Администрация города Протвино (ф. 0503169)				
Дебиторская задолженность	226,1	225,9	-0,2	99,9
Кредиторская задолженность	6 571,6	18,1	-6 553,5	0,3
ГРБС, код главы 002 Совет депутатов города Протвино (ф. 0503169)				
Дебиторская задолженность	0,0	21,3	21,3	100,0
Кредиторская задолженность	0,1	0,0	-0,1	0,0
ГРБС, код главы 003 Контрольно-счетная палата города Протвино (ф. 0503169)				
Дебиторская задолженность	1,5	8,5	7,0	566,7
Кредиторская задолженность	1,0	0,0	-1,0	0,0
Итого по ГРБС				
Дебиторская задолженность	227,6	255,7	28,1	112,4
Кредиторская задолженность	6 572,7	18,1	-6 554,6	0,3
Консолидированная отчетность (ф. 0503369)				
Дебиторская задолженность	8 018,8	8 353,3	334,5	104,2
Кредиторская задолженность	33 234,8	24 109,8	-9 125,0	72,5
Отклонение консолидированной отчетности (ф. 0503369) от отчетности ГРБС (ф. 0503169)				
Дебиторская задолженность	7 791,2	8 097,6	306,4	103,9
Кредиторская задолженность	26 662,1	24 091,7	-2 570,4	90,4
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения (бюджетная деятельность: муниципальное задание, иные цели) (ф. 0503769)				
Дебиторская задолженность	21 931,7	5 248,4	-16 683,3	23,9
Кредиторская задолженность	18 793,0	9 663,0	-9 130,0	51,4
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения (предпринимательская и иная приносящая доход деятельность) (ф. 0503769)				
Дебиторская задолженность	8 211,7	7 000,8	-1 210,9	85,2
Кредиторская задолженность	21 698,6	18 446,6	-3 252,0	85,0
Всего в бюджетной сфере (консолидированная 191н и муниципальные учреждения 33н)				
Дебиторская задолженность	37 934,6	20 346,8	-17 587,8	53,6
Кредиторская задолженность	67 153,7	52 201,3	-14 952,4	77,7

Анализ отчетных форм показал, что данные по взаимозавязанным показателям консолидированной отчетности по форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не равны сумме данных отчетности главных распорядителей бюджетных средств ГРБС по формам 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», а именно:

- отклонение по дебиторской задолженности в сумме 8 097,6 тыс. рублей;

- отклонение по кредиторской задолженности в сумме 24 091,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Контрольно-счетной палаты, увеличение дебиторской задолженности в сумме 8,0 тыс. рублей обусловлено рассрочкой уплаты административного штрафа, предоставленной мировым судьей должностному лицу автономного учреждения городского округа Протвино.

Согласно пояснительной записке о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений на 01 января 2018 года числится дебиторская задолженность – 12 249,2 тыс. рублей, из них:

- по средствам на выполнение муниципального задания – 5 226,0 тыс. руб. (основная задолженность — расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 4 494,2 тыс. рублей), по субсидии на иные цели в сумме 22,4 тыс. рублей, по расчетам по собственным средствам – 7 000, 8 тыс. рублей.

По итогам 2017 года дебиторская задолженность по собственным доходам уменьшилась на 1 210,9 тыс. рублей, по средствам на выполнение муниципального задания уменьшилась на 16 683,3 тыс. рублей

Просроченной задолженности нет, вся кредиторская задолженность текущая и подтверждена актами сверки расчетов.

Кредиторская задолженность по собственным средствам муниципальных учреждений сложилась в сумме 18 446,6 тыс. рублей, в том числе:

расчеты по доходам – 4 496,9 тыс. рублей (родительская плата за посещение дошкольного учреждения);

расчеты по материальным запасам – 1 341,3 тыс. рублей;

расчеты по коммунальным услугам – 1 940,3 тыс. рублей (перечислен аванс поставщикам);

расчеты по прочим услугам – 4 689,4 тыс. рублей (перечислен аванс поставщикам);

расчеты по взносам на социальное страхование в пенсионные фонды – 5 072,6 тыс. рублей.

По кредиторской задолженности отражены суммы со знаком минус по причине:

- по счету 302.23 сумма 4,4 тыс. рублей корректировка начисленной пени по контрагенту ПАО «Мосэнергосбыт» и отнесение расходов на счет 302.90;

- по счету 302.26 сумма 823,1 тыс. рублей корректировка в связи с выделением субсидии на иные цели для погашения задолженности по решению Арбитражного суда дело №А40-103614/15 от 28.12.2015 о взыскании с МУАТП «КВАР»

задолженности, дело №А41-21138/17 от 28.03.2017 о принятии заявления и признании банкротом МБУ «КВАР»);

- по счету 302.91 сумма 0,1 тыс. рублей перерасчет начисленных пени согласно акту сверки расчетов по контрагенту ПАО «Мосэнергосбыт»;

- по счету 303.01 на сумму 818,1 тыс. рублей корректировка в связи с выделением субсидии на иные цели МБУ «КВАР» на погашение задолженности по налогу на доходы физических лиц (задолженность прошлых лет МУАТП «КВАР») по решению Арбитражного суда МО, дело № А41-83207/16 от 10.01.2017;

- по счету 303.12 на сумму 0,7 тыс. рублей ошибочно начисленный налог на имущество за 2016 год.

Кредиторская задолженность по средствам на выполнении муниципального задания в сумме 9 663,0 тыс. рублей, в том числе:

- по расчетам за коммунальные услуги – 2 278,7 тыс. рублей (задолженность перед поставщиками за поставленные услуги за декабрь 2017 года);

- расчеты по платежам в бюджеты – 6 319,7 тыс. рублей (начисление налогов за 4 квартал 2017 года).

По кредиторской задолженности по средствам на выполнении муниципального задания по счету 303.05 отражены изменения со знаком минус в сумме 3,6 тыс. рублей в связи с корректировкой начисленного налога на негативное воздействие на окружающую среду вследствие отмены повышающего коэффициента.

Анализ представленной отчетности за 2017 год показал значительное увеличение неэффективных расходов за счет бюджетных средств на оплату штрафов (в том числе административных), пени (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов), вид расходов ВР 853, сведения приведены в следующей таблице.

Таблица № 17 (рублей)

Наименование показателя	Код строки	КОСГУ	Код вида расходов	Код аналитики (подраздел)	Сумма, в том числе:	штрафы (в том числе административные), пени (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов)*
Данные формы 0503723 за 2017 год (Инструкция № 33н), муниципальные учреждения						
Прочие расходы	900	290	853	0113	219,06	219,06
Прочие расходы	900	290	853	0408	1 075 550,72	1 075 550,72
Прочие расходы	900	290	853	0701	86 469,11	76 669,11

Прочие расходы	900	290	853	0702	126 970,52	44 049,52
Прочие расходы	900	290	853	0703	230 901,92	22 740,19
Прочие расходы	900	290	853	0707	1 006,59	1 006,59
Прочие расходы	900	290	853	0709	2 169,65	2 169,65
Прочие расходы	900	290	853	0801	104 625,21	11 635,71
Прочие расходы	900	290	853	1101	36 013,95	36 013,95
Прочие расходы	900	290	853	1103	879,78	879,78
Итого за 2017 год					1 664 806,51	1 270 934,28
Данные формы 0503323 за 2017 год (Инструкция 191н) Администрация						
Прочие расходы	900	290	853	0104	916,00	916,00
Прочие расходы	900	290	853	0113	241 305,50	241 305,50
Прочие расходы	900	290	853	1102	8 000,00	8 000,00
Итого за 2017 год					250 221,50	250 221,50
Всего за счет бюджетных средств за 2017 год					1 915 028,01	1 521 155,78

*указывается общая сумма штрафов и пени

Всего за 2017 год неэффективные расходы бюджетных средств на оплату штрафов (пени) составили сумму 1 521,2 тыс. рублей или 0,3% собственных расходов бюджета, в том числе:

- в сумме 250,2 тыс. рублей израсходовано Администрацией;
- в сумме 1 270,9 тыс. рублей израсходовано муниципальными учреждениями.

Раздел 10. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Протвино в 2017 году главными распорядителями бюджетных средств¹¹ были исполнены бюджетные назначения по расходам в следующем объеме:

¹¹ далее - ГРБС

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя	Сумма бюджетных назначений, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
001	Администрация города Протвино	1 179 626,0	1 151 837,7	97,6
002	Совет депутатов города Протвино	7 097,0	7 091,8	99,9
003	Контрольно-счетная палата города Протвино	3 516,0	3 473,8	98,8
	Итого	1 190 239,0	1 162 403,3	97,7

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств¹² ГАБС и отчетность финансового управления Администрации об исполнении консолидированного бюджета города Протвино.

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год всеми участниками бюджетного процесса представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный срок, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением, а также в электронном виде.

Дополнительные формы в составе годовой бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 5 приказа 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»¹³ не установлены.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности установлено следующее.

Администрация города Протвино

В соответствии с п.11.1 Инструкции 191н Администрацией города Протвино составлена и представлена годовая бюджетная отчетность по следующим формам:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), в том числе справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

¹² далее - ГАБС

¹³ далее – Инструкция 191н

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе текстовой части и следующих форм:

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168-б);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя средств бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

Годовая бюджетная отчетность Администрации подписана руководителем и главным бухгалтером.

Согласно представленной отчетности по состоянию на 01.01.2018 имеются:

- дебиторская задолженность в сумме 225,9 тыс. рублей (превышение расходов за счет средств ФСС по больничным листам в декабре 2017 года);
- кредиторская задолженность в сумме 18,1 тыс. рублей (уменьшилась по сравнению с 2016 годом на сумму (-) 6 553,5 тыс. рублей).

Прочая кредиторская задолженность на конец отчетного года сформировалась при начислении налога на имущество организации за 4 кв. 2017 (6,2 тыс. рублей), земельного налога (5,5 тыс. рублей), платы на негативное воздействие на окружающую среду в сумме 4,5 тыс. рублей, транспортный налог 2,2 тыс. рублей, а также в результате превышения расходов за счет средств ФСС (-) 0,6 тыс. рублей) за декабрь 2017.

В результате проверки годовой бюджетной отчетности Администрации города Протвино выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение абзаца четвертого п. 10 Инструкции 191н Администрацией, являющейся главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ***не составлена сводная и (или) консолидированная бюджетная отчетность.***

В нарушение вышеуказанного пункта в «Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) Администрации городского округа Протвино за 2017 год не учтены следующие виды расходов:

- на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям города Протвино на выполнение муниципального задания и иные цели в общей сумме 742 751,1 тыс. рублей, а также плановые назначения по данному виду расходов в сумме 746 262,7 тыс. рублей (ВР 610,620);
- на предоставление субсидий некоммерческим организациям в сумме 118,3 тыс. рублей, а также плановые назначения по данному виду расходов в сумме 126,0 тыс. рублей (ВР 630);
- расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и закупки «ЕДДС-112» в сумме 5 692,6 тыс. рублей, а также плановые назначения по данному виду расходов в сумме 5 700,0 тыс. рублей (подраздел 0309, ВР 110, 244);
- на выплату пособий, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам (компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми) в сумме 8 930,9 тыс. рублей, а также плановые назначения по данному виду расходов в сумме 9 850,0 тыс. рублей (ВР 313);
- на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), ИП, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в сумме 8 353,1 тыс. рублей, а также плановые назначения по данному виду расходов в сумме 8 354,0 тыс. рублей (ВР 810);
- уплату процентов за обслуживание муниципального долга в сумме 14 493,6 тыс. рублей, а также плановые назначения по данному виду расходов в 14 799,0 тыс. рублей (ВР 870).

Нарушение является длящимся.

2. В нарушение п. 54 Инструкции 191н Администрацией, являющейся главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов бюджета в форме 0503127 не отражены:

- по показателям утвержденных бюджетных назначений в разделе 1. Доходы бюджета на сумму 1 184 772,7 тыс. рублей (гр.4 раздела 1 ф.0503127) и в разделе 3. Источники финансирования дефицита бюджета на сумму (-) 5464,0 тыс. рублей (гр.4 раздела 3 ф.0503127);

- по показателям исполнения бюджета в разделе 1. Доходы бюджета на сумму 1 197 701,5 тыс. рублей (гр.5 раздела 1 ф.0503127) и в разделе 3. Источники финансирования дефицита бюджета на сумму 35 340,2 тыс. рублей (гр.5 раздела 3 ф.0503127);

- а также «неисполненные назначения» в указанных разделах 1 и 3 ф.0503127 (гр.9).

3. В нарушение п. 11.1, п. 164 Инструкции 191н форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не представлена в Контрольно-счетную палату в составе годовой бюджетной отчетности Администрации, вместе с тем согласно представленного к годовому отчету за 2016 год Приложения № 5 «Расходы бюджета городского округа Протвино за 2016 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Протвино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Протвино», Администрация является главным распорядителем средств городского бюджета по 21-й муниципальной программе (утверждено бюджетной росписью – 1 157 843,7 тыс. рублей, исполнено – 1 131 241,3 тыс. рублей).

4. В нарушение п.11.1, п. 162 Инструкции 191н Администрацией не представлена форма 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета».

5. В нарушение п. 11.1, п. 152 и п. 160 Инструкции 191н в составе пояснительной записки не представлены Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161).

6. В нарушение пункта 192 Инструкции № 157н в отчетности Администрации отсутствуют данные о финансовых вложениях в акции и иные формы участия в капитале, а именно данные о владении 132 999 акциями ОА «ПРОТЭП» номиналом 1000 рублей каждая на общую сумму 132 999 тыс. рублей;

7. В нарушение пунктов 197, 199 Инструкции № 157н в отчетности Администрации отсутствуют показатели о начисленных и фактически поступивших суммах, а также задолженности (кредиторской, дебиторской) по неналоговым доходам, в том числе:

- по строке 230 Баланса «Расчеты по доходам (020500000)» форма 0503130 инструкции 191н, отклонение показателя 100%;

- по строке 030 Отчета о финансовых результатах «Доходы от собственности» форма 0503121 инструкции 191н, отклонение показателя 100%;

- по строке «Доходы», вид доходов 140, форма 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года инструкции 191н, отклонение показателя 100%;

- задолженность по неналоговым доходам по строке «Доходы», форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» инструкции 191н, отклонение показателя 100%.

Совет депутатов города Протвино

В соответствии с п.11.1 Инструкции 191н Советом депутатов составлена и представлена годовая бюджетная отчетность по следующим формам:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), в том числе справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф. 0503160) в составе текстовой части и следующих форм:

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168-б);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173).

Показатели исполнения бюджета формы 0303127 соответствуют проекту решения об исполнении бюджета за 2017 год.

Согласно представленной отчетности по состоянию на 01.01.2018 имелась дебиторская задолженность Фонда социального страхования в сумме 21,3 тыс. рублей.

Годовая бюджетная отчетность Совета депутатов города Протвино подписана Главой города и заместителем главного бухгалтера Администрации (по соглашению).

Раздел 11. Выводы и рекомендации

1. Рассмотрев годовой отчет, Контрольно-счетная палата установила следующее.

1.1. В соответствии с годовым отчетом за 2017 год исполнение бюджета относительно уточненного плана составило *по доходам 1 197 743,5 тыс. рублей, или 101,1%, по расходам – 1 162 403,3 тыс. рублей, или 97,7%, профицит* сложился в сумме *35 340,2 тыс. рублей.*

1.2. За отчетный период размер *остатков неиспользованных средств* на едином счете местного бюджета увеличился на сумму *25 340,2 тыс. рублей* и на 1 января 2018 года составил сумму *42 538,7 тыс. рублей*, в том числе средства местного бюджета – 40 129,4 тыс. рублей (94,3%), средства областного бюджета – 2 892,8 тыс. рублей (5,7%), средства федерального бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Объем остатков собственных средств на едином счете бюджета увеличился за отчетный период на сумму 26 348,0 тыс. рублей.

1.3. В сравнении с показателями годового отчета за 2016, 2015 и 2014 годы:

- доходы бюджета за 2017 год на сумму 286 794,2 тыс. рублей или на 31,5% больше объема поступлений за 2016 год (910 949,3 тыс. рублей), на 319 171,9 тыс. рублей или на 36,3% больше объема поступлений за 2015 год (878 571,6 тыс. рублей) и на 122 134,5 тыс. рублей или на 11,4% больше объема поступлений за 2014 год (1 075 609,0 тыс. рублей);

- расходы бюджета за 2017 год на сумму 203 077,3 тыс. рублей или на 21,2% больше объема расходов за 2016 год (959 326,0 тыс. рублей), на 249 218,2 тыс. рублей или на 27,3% больше объема расходов за 2015 год (913 185,1 тыс. рублей) и на 78 746,3 тыс. рублей или на 7,3% больше объема расходов за 2014 год (1 083 657,0 тыс. рублей);

- в результате исполнения бюджета (дефицит (-) / профицит (+)) за 2017 год сложился профицит бюджета в сумме (+) 35 340,2 тыс. рублей, что в абсолютном значении на сумму 83 719,9 тыс. рублей больше результата исполнения бюджета за 2016 год (дефицит (-) 48 376,7 тыс. рублей), на сумму 69 953,7 тыс. рублей больше результата исполнения бюджета за 2015 год (дефицит (-) 34 613,5 тыс. рублей) и на сумму 43 388,2 тыс. рублей больше размера дефицита за 2014 год (дефицит (-) 8 048,0 тыс. рублей).

1.4. Исполнение расходов за счет собственных доходов местного бюджета за 2017 год составило сумму *563 034,2 тыс. рублей* при уточненном годовом плане в

сумме **567 047,7 тыс. рублей** или **99,3%**, что на сумму 72 227,1 тыс. рублей или на 14,7% больше аналогичного показателя за 2016 год (490 807,1 тыс. рублей), на сумму 105 356,2 тыс. рублей или на 23,8% больше аналогичного показателя за 2015 год (454 678,0 тыс. рублей) и на сумму (-) 9 186,8 тыс. рублей или на 1,6% меньше аналогичного показателя за 2014 год (572 221,0 тыс. рублей).

1.5. Исполнение расходов за счет средств бюджета Московской области за 2017 год составило **599 369,1 тыс. рублей** при уточненном годовом плане **623 189,0 тыс. рублей** или **96,2%**, что на сумму 133 850,2 тыс. рублей или на 28,8% больше аналогичного показателя за 2016 год (465 518,9 тыс. рублей), на сумму 140 862,1 тыс. рублей или на 30,7% больше аналогичного показателя за 2015 год (458 507,0 тыс. рублей) и на сумму 87 933,1 тыс. рублей или на 17,2% больше аналогичного показателя за 2014 год (511 436,0 тыс. рублей).

1.6. Долговые обязательства города Протвино на 1 января 2018 года составили сумму **184 803,0 тыс. рублей**, за отчетный период уменьшились на сумму 9 640,0 тыс. рублей.

1.7. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2017 году составили **1 131 241,3 тыс. рублей** или **97,7%** от уточненного плана в сумме 1 157 843,7 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом (927 155,0 тыс. рублей) расходы на реализацию муниципальных программ увеличились на сумму 204 086,3 тыс. рублей или на 22,0%, по сравнению с 2015 годом (884 790,0 тыс. рублей) - увеличились на сумму 246 451,3 тыс. рублей или на 27,8%, с 2014 годом показатель не сравним – бюджет не формировался в программном формате.

2. Проверка годового отчета на предмет соответствия бюджетному законодательству показала следующее.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Протвино за 2017 год по составу, содержанию и представлению в целом соответствует бюджетному законодательству. Состав приложений к Проекту решения соответствует требованиями статьи 264.6 БК РФ.

Отдельные факты недостоверного или неполного отражения данных годового отчета, а также иные нарушения и недостатки, установленные в ходе внешней проверки, Контрольно-счетная палата рекомендует устранить и представить проект решения об исполнении бюджета за 2017 год на проверку повторно.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счетная палата города Протвино предлагает:

1. Совету депутатов города Протвино рассмотреть отчет об исполнении бюджета города Протвино за 2017 год в форме проекта решения Совета депутатов города Протвино «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального

образования «Городской округ Протвино» за 2017 год» после устранения указанных в настоящем заключении нарушений и недостатков.

2. Администрации города Протвино:

- представить годовой отчет на проверку повторно в срок не позднее 15 дней с даты получения настоящего заключения;
- принять меры по устранению выявленных внешней проверкой нарушений и недостатков;
- рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц Администрации, допустивших в ходе исполнения бюджета за 2017 год нарушения требований БК РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты города Протвино



Т.Е. Власовец