



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета
об исполнении бюджета городского округа
Красногорск Московской области за 2019 год**

г. Красногорск
Московской области

23 апреля 2020 года

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2019 год подготовлено контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск Московской области с соблюдением требований пункта 2 статьи 157 и пунктов 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 15 и 16 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18 (с изменениями решениями Совета депутатов от 25.10.2018 №35/5 и от 28.02.2019 №126/13), пункта 1 статьи 8 Положения «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 19.01.2017 №22/2, с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отношении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Красногорск.

Цель внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области: предоставление общей информации о законности и результативности исполнения местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюджета.

Задачи внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области: контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета; контроль соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета; анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета; контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете; анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета; контроль деятельности по управлению муниципальным имуществом,

муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий; контроль устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее; подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2019 год.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год представлен в контрольно-счетную палату городского округа Красногорск 31.03.2020, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.10.2017 №275/18.

Информационная основа проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Земельный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
- Федеральный закон 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»;
- Устав городского округа Красногорск Московской области;
- решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 19.01.2017 №22/2 «Об утверждении положения «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области»;
- решение Совета депутатов от 29.11.2018 №61/8 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- решения Совета депутатов городского округа Красногорск от 28.12.2018 №111/11; от 28.02.2019 №124/13; от 28.03.2019 №141/14; от 30.05.2019 №174/16; от 27.06.2019 №187/17; от 29.08.2019 №210/18; от 26.09.2019 №232/19; от 31.10.2019 №246/20; от 28.11.2019 №263/21; от 26.12.2019 №283/23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.11.2018 №61/8 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- решение Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области»;

- решения Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 25.10.2018 №35/5 и от 28.02.2019 №126/13 «О внесении изменений в положение «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области»;

- решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.08.2019 №216/18 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с изменением решениями Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.09.2019 №235/19 и от 28.11.2019 №266/21);

- решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 27.02.2020 №313/25 «Об утверждении отчета об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- постановление администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2358/10 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск»;

- постановление администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 № 2359/10 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»;

- постановления администрации городского округа Красногорск Московской области от 29.04.2019 №899/4, от 17.06.2019 №1276/6, от 20.08.2019 №1964/8, от 08.11.2019 №2762/11 «Об оказании мер социальной поддержки собственникам или нанимателям жилых помещений по договорам социального и коммерческого найма городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;

- постановление администрации городского округа Красногорск Московской области от 30.04.2019 №924/4 «О выделении средств из резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.01.2020 №13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н»;

- постановление администрации городского округа Красногорск от 27.05.2019 №1081/5 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 1 квартал 2019 года»;

- постановление администрации городского округа Красногорск от 15.08.2019 №1938/8 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 1 полугодие 2019 года»;

- постановление администрации городского округа Красногорск Московской области от 01.11.2019 №2710/11 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 9 месяцев 2019 года»;

– приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

– Порядок доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Красногорск, утвержденный приказом начальника финансового управления от 31.10.2017 №11-03/46;

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) по формам: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503160 «Пояснительная записка» с прилагаемыми таблицами и формами;

– форма 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» по городскому округу Красногорск по состоянию на 01.01.2020, представленный управлением Федерального казначейства по Московской области;

- статистические показатели; сводная бюджетная роспись; документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 2019 год; дополнительные сведения, полученные контрольно-счетной палатой в соответствии с направленными запросами; результаты мониторинга исполнения бюджета муниципального образования, проведенные в течение отчетного периода.

Срок проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета: с 01.04.2020 по 23.04.2020 (23 дня с даты получения контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск, что соответствует пункту 4 статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18 (с изменениями решениями Совета депутатов от 25.10.2018 №35/5 и от 28.02.2019 №126/13).

Общие положения

Организация исполнения бюджета городского округа Красногорск Московской области в 2019 году, в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в городском округе

Красногорск», возложена на финансовое управление администрации городского округа Красногорск.

В отчетном периоде учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производился на лицевых счетах, открытых в соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса РФ, в финансовом управлении администрации городского округа Красногорск Московской области, в соответствии с установленным порядком.

Исполнение бюджета городского округа организовано на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной руководителем финансового органа, и кассового плана.

Бюджет городского округа Красногорск за 2019 год исполнен на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В ходе исполнения бюджета за 2019 год предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа Красногорск не производилось.

В отчетном году объем муниципальных заимствований, выразившихся в привлечении заемных средств от кредитных организаций, по которым возникают долговые обязательства муниципального образования как заемщика, выраженные в валюте Российской Федерации, составил 350 000,0 тыс. рублей. Долговое обязательство возникло в соответствии с заключенным муниципальным контрактом №0148200005419000654 от 23.12.2019 с ПАО «Сбербанк России».

Муниципальные гарантии, предусматривающие субсидиарную ответственность городского округа Красногорск на цели, связанные с погашением кредиторской задолженности предприятий, предоставляющих услуги теплоснабжения населению за энергоносители, предусмотренные программой муниципальных гарантий на 2019 год, не предоставлялись.

Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Красногорск за 2019 год

Бюджет городского округа Красногорск Московской области на 2019 год первоначально утвержден решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.11.2018 №61/8 по доходам в сумме 13 405 454,413 тыс. рублей (в том числе по межбюджетным трансфертам - 5 528 423,413 тыс. рублей) и расходам в сумме 14 567 488,13 тыс. рублей, с утвержденным предельным размером дефицита бюджета – 1 162 033,717 тыс. рублей.

С учетом уточнений в течение отчетного периода, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Красногорск 28.12.2018 №111/11; от 28.02.2019 №124/13; от 28.03.2019 №141/14; от 30.05.2019 №174/16; от 27.06.2019 №187/17; от 29.08.2019 №210/18; от 26.09.2019 №232/19; от 31.10.2019 №246/20; от 28.11.2019 №263/21; от 26.12.2019 №283/23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.11.2018 №61/8 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» прогнозные показатели бюджета на 2019 год по доходам утверждены в сумме 14 982 017,35974 тыс. рублей, по расходам – 16 043 655,09944 тыс. рублей. Таким

образом, прогнозные показатели бюджета откорректированы в сторону увеличения по доходам на 1 576 562,94674 тыс. рублей, по расходам на 1 476 166,96944 тыс. рублей, что составило соответственно по плановым показателям доходной части бюджета (+) 11,76% и расходной части бюджета (+) 10,13% от первоначально утвержденных показателей бюджета.

Контрольно-счетный орган отмечает, что показатели бюджета по расходам на 2019 год, утвержденные решением Совета депутатов в сумме 16 043 655,09944 тыс. рублей, соответствуют уточненной сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Красногорск на 2019 финансовый год.

Решением о бюджете на 2019 год первоначально установлен предельный размер дефицита в сумме 1 162 033,717 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также привлечения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации. В течение отчетного года прогнозный показатель дефицита бюджета на 2019 год, в соответствии с изменениями решениями Совета депутатов городского округа Красногорск, откорректирован до предельного значения в сумме 1 061 637,73970 тыс. рублей или 13,73% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

Корректировка основных характеристик бюджета городского округа Красногорск в значительной степени обусловлена:

- уточнением плановых назначений по безвозмездным поступлениям в бюджет с учетом текущей динамики поступления субсидий и субвенций;
- необходимостью корректировки в бюджете показателей межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов другого уровня, имеющих целевое назначение;
- перераспределением и уточнением отдельных расходов бюджета в связи с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Красногорск по доходам в 2019 году.

Проектом решения «Об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2019 год» предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год по доходам в сумме 14 579 668,54367 тыс. рублей, по расходам в сумме 15 405 481,41443 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 825 812,87076 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 10,75% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В связи с образованием городского округа Красногорск на основании закона Московской области от 28.12.2016 №186/2016-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Красногорского муниципального района» путем объединения территорий городского поселения Красногорск, городского поселения Нахабино, сельского поселения Ильинское, сельского поселения Отраденское без изменения границ территории Красногорского муниципального района, анализ исполнения бюджета городского округа Красногорск проведен в сопоставлении с показателями исполнения консолидированного бюджета Красногорского муниципального района за 2015-2017 годы.

Показатели бюджета муниципального образования за 2015 - 2019 годы

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Плановые показатели доходов бюджета	8 083 384,33	8 511 421,90	10 305 549,79	13 059 742,71	14 982 017,36
Фактические показатели доходов бюджета	8 309 548,96	9 255 286,21	10 529 006,13	12 170 421,70	14 579 668,54
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	226 164,63	743 864,31	223 456,34	-889 321,01	-402 348,82
Плановые показатели расходов бюджета	8 790 983,80	9 870 159,60	12 669 141,74	15 507 519,42	16 043 655,10
Фактические показатели расходов бюджета	8 221 383,22	9 162 978,22	11 639 362,24	13 732 351,27	15 405 481,41
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-569 600,58	-707 181,38	-1 029 779,50	-1 775 168,15	-638 173,69

При исполнении бюджета:

- недополучено доходов (по сравнению с плановым показателем, составляющим 14 982 017,36 тыс. рублей) в сумме – 402 348,82 тыс. рублей (2,69%);

- не выполнены плановые назначения бюджета по расходам (по сравнению с плановым показателем бюджета, составляющим 16 043 655,09944 тыс. рублей) на 638 173,69 тыс. рублей или 3,98%.



Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2019 год (14 579 668,54 тыс. рублей) значительно превысило уровни исполнения бюджетов по доходам за весь период представленного анализа (динамического ряда).

Темп прироста показателей доходной части бюджета за 2019 год, относительно базового 2015 года и предыдущего 2018 года составляет соответственно (+) 75,46% и (+) 19,79%.

Прирост показателя доходов за каждый год анализируемого периода (2015 - 2019 годы) относительно предыдущего года составил соответственно 11,38%, 13,76%, 15,59% и 19,79%.

Исполнение бюджета 2019 года по доходам (14 579 668,54 тыс. рублей) к уровню 2015 года увеличилось на 75,46% или 6 270 119,58 тыс. рублей, к уровню 2016 года – на 57,53% (5 324 382,33 тыс. рублей), к уровню 2017 года – на 38,47% (4 050 662,41 тыс. рублей), к уровню 2018 года - на 19,80% (2 409 246,84 тыс. рублей).

Темп прироста показателей расходной части бюджета за 2019 год, относительно базового 2015 года и предыдущего 2018 года составляет соответственно (+) 87,38% и (+) 12,18%.

Прирост показателя расходов бюджета за каждый год анализируемого периода 2015-2019 годов относительно предыдущего года составил, соответственно, 11,45%, 27,03%, 17,98% и 12,18%.

Исполнение бюджета 2019 года по расходам (15 405 481,41 тыс. рублей) к уровню 2015 года увеличилось на 87,38% (7 184 098,19 тыс. рублей), к уровню 2016 года – на 68,12% (6 242 503,19 тыс. рублей), к уровню 2017 года – на 32,36% (3 766 119,17 тыс. рублей), к уровню 2018 года - на 12,18% (1 673 130,14 тыс. рублей).

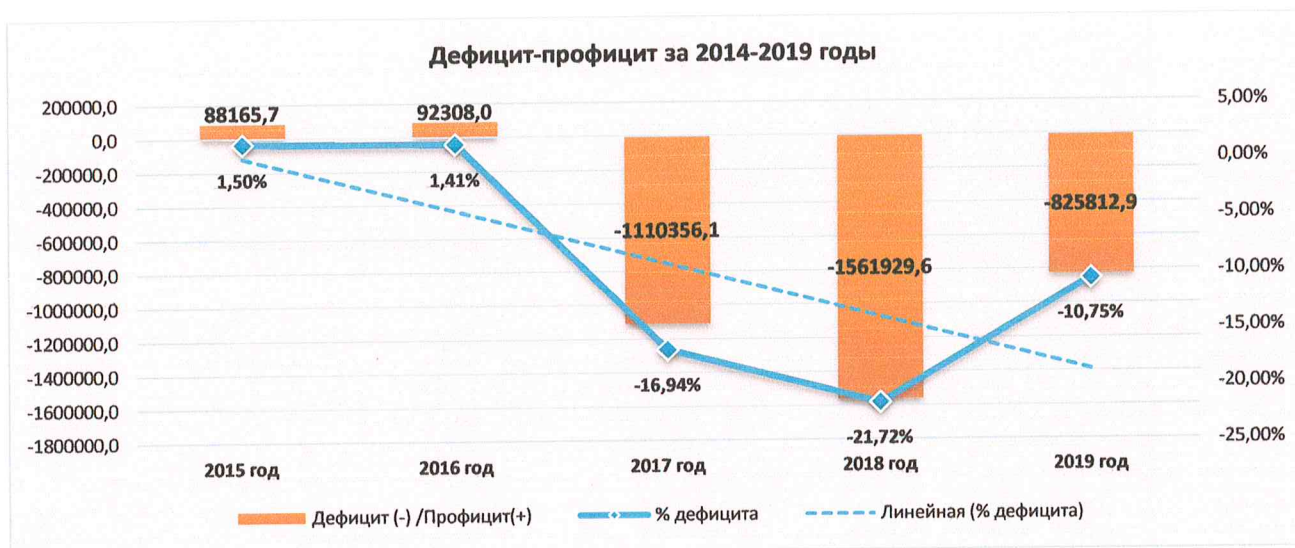
Опережающие темпы роста фактических расходов бюджета относительно фактических доходов представлены на схеме:



Дефицит местного бюджета по итогам за 2019 год составил 825 812,87078 тыс. рублей (10,75%), что ниже утвержденных показателей на 2019 год (1 061 637,72970 тыс. рублей или 13,73%) на 235 824,86894 тыс. рублей (22,21%).

Следует отметить, что на фоне заметной тенденции значительного роста дефицитности бюджета городского округа за последние три года, объем дефицита, сложившийся за отчетный год, указывает на положительные изменения, достигнутые при исполнении бюджета за 2019 год.

Изменения показателей дефицита(-)/профицита(+) за последние пять лет представлены на схеме:



В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включаются:

разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Контрольно-счетным органом отмечено, что по итогам 2019 года, впервые за весь анализируемый период исполнения бюджета муниципального образования, одним из источников финансирования дефицита бюджета, кроме изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, стал кредит, полученный от кредитной организации.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Красногорск за 2019 год, оценка его результативности и неиспользованных резервов

Бюджет городского округа Красногорск на 2019 год первоначально утвержден по доходам в сумме 13 405 454,413 тыс. рублей. В течение отчетного периода, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Красногорск, прогнозные показатели бюджета на 2019 год по доходам уточнены до значения 14 982 017,360 тыс. рублей. Доходная часть бюджета была сформирована с учетом фактических поступлений прошлого года и сложившейся экономической обстановкой.

Согласно отчетным данным об исполнении бюджета за 2019 год, фактическое исполнение бюджета по доходам сложилось ниже уточненного планового показателя по доходам (14 982 017,360 тыс. рублей) на 402 348,816 тыс. рублей или на 2,69% и составило 14 579 668,544 тыс. рублей.

**Показатели доходов бюджета
городского округа Красногорск за 2019 год (в разрезе доходных источников)**

Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету (первоначальный плановый показатель) (в тыс. рублей)	Уточненный план по доходам бюджета (в тыс. рублей)	Фактическое исполнение бюджета по доходам (в тыс. рублей)	% исполнен. к первоначальному плану	% исполнен. к уточненному плану
1	2	3	4	5	6
«Собственные доходы», из них:	7877031,00	7730555,00	7681582,64	97,52	99,37
Налоговые доходы, из них:	5970636,00	5945316,00	5924084,54	99,22	99,64
Налог на прибыль, доходы	2393869,00	2365194,00	2364321,90	98,77	99,96
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	24356,00	24757,00	24654,46	101,23	99,59
Налоги на совокупный доход	1426107,00	1414462,00	1423349,37	99,81	100,63
Налоги на имущество	2039289,00	2054036,00	2022479,71	99,18	98,46
Государственная пошлина	87015,00	86867,00	89257,85	102,58	102,75
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	21,26	0,00	0,00
Неналоговые доходы, из них:	1906395,00	1785239,00	1757498,10	92,19	98,45
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1124405,00	962594,00	925439,74	82,30	96,14
Платежи при пользовании природными ресурсами	5067,00	2930,00	2954,86	58,32	100,85
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9446,00	17157,00	18532,84	196,20	108,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	387778,00	341297,00	339549,12	87,56	99,49
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	300683,00	352942,00	362652,01	120,61	102,75
Прочие неналоговые доходы	79016,00	108319,00	108369,53	137,15	100,05
Безвозмездные поступления, из них:	5528423,41	7251462,36	6898085,90	124,77	95,13
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1733214,41	2999594,36	2668561,52	153,97	88,96
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4070469,00	4031518,00	4009184,04	98,49	99,45
Иные межбюджетные трансферты	0,00	216206,00	216197,39	0,00	100,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	7590,00	7591,01	0,00	100,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-275260,00	-3446,00	-3448,06	1,25	100,06
Всего доходов	13 405 454,41	14 982 017,36	14 579 668,54	108,76	97,31

В структуре доходов бюджета городского округа «собственные доходы» (налоговые и неналоговые) составили 7 681 582,64 тыс. рублей, или 52,69% в общем объеме поступлений бюджета. При плановом показателе 7 730 555,00 тыс. рублей (51,60%), бюджет по «собственным доходам» не выполнен на 0,63% или на 48 972,36 тыс. рублей. В общем объеме поступлений налоговые доходы бюджета 2019 года составили 5 924 084,54 тыс. рублей (40,64%), неналоговые – 1 757 498,10 тыс. рублей (12,05%).

Безвозмездные поступления в бюджете 2019 года составили 6 898 085,90 тыс. рублей или 47,31% от общего объема доходов.

**Показатели структуры доходных источников бюджета
муниципального образования за 2015-2019 годы**

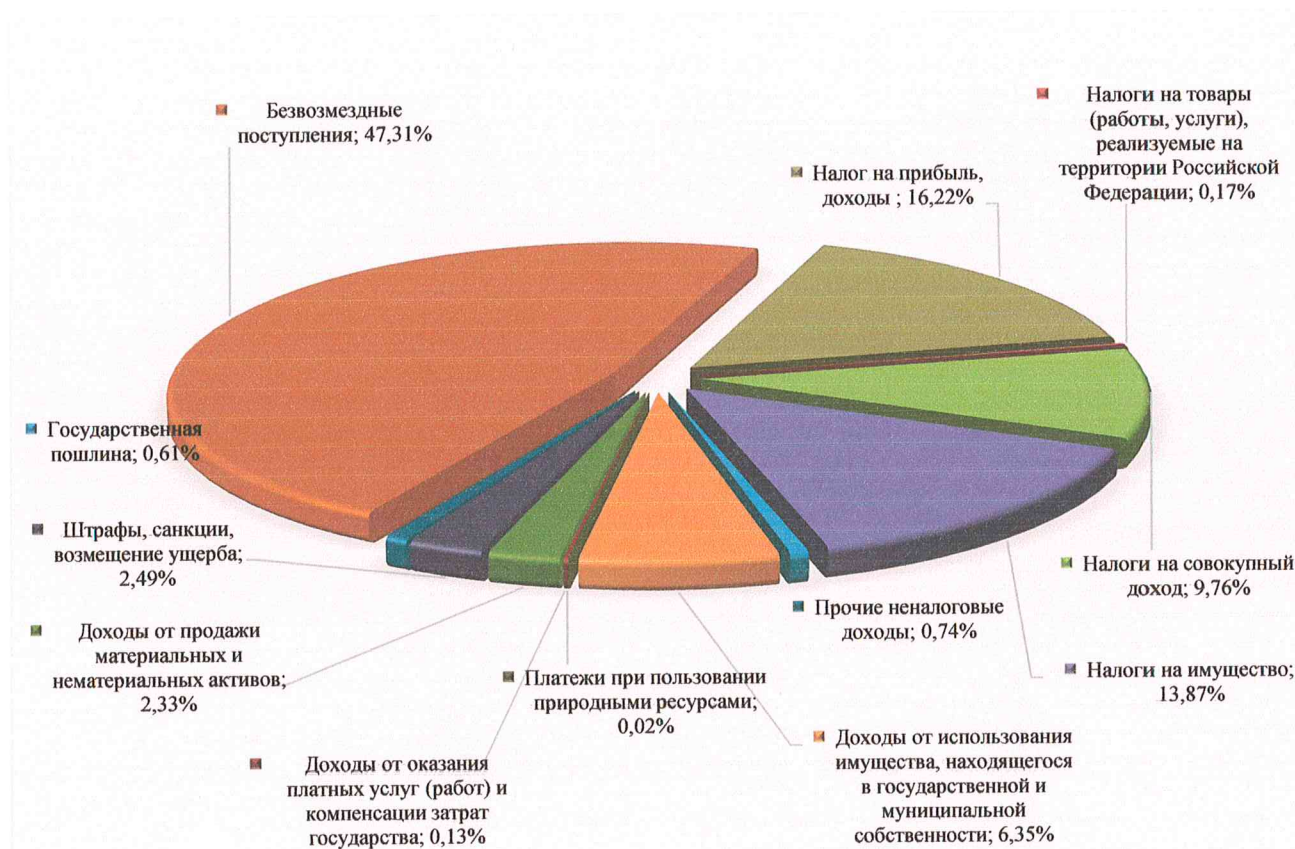
Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
Собственные доходы, в т. ч.	5891029,73	70,89	6556417,73	70,84	6555150,13	62,26	7190249,95	59,08	7681582,64	52,69
налоговые доходы	4009064,40	48,25	4042123,41	43,67	4586077,37	43,56	5395584,14	44,33	5924084,54	40,64
неналоговые доходы	1881965,33	22,65	2514294,32	27,17	1969072,76	18,70	1794665,81	14,75	1757498,10	12,05
Безвозмездные поступления	2418519,23	29,11	2698868,48	29,16	3973855,99	37,74	4980171,75	40,92	6898085,90	47,31
Всего доходов	8 309 548,96	100	9 255 286,21	100	10 529 006,12	100	12 170 421,70	100	14 579 668,54	100

Динамика поступлений доходов в бюджет муниципального образования за 2015 - 2019 годы представлена на схеме:



Отмечено, что удельный вес «собственных доходов» бюджета отчетного периода по сравнению с аналогичным показателем исполнения бюджета 2018 года в целом снизился на 6,39%, при этом удельный вес налоговых доходов снизился на 3,69%, удельный вес неналоговых доходов уменьшился на 2,7%. Вместе с тем в абсолютном выражении наблюдается рост собственных доходов, который составил 491 332,69 тыс. рублей, при этом налоговые доходы выросли на 528 500,4 тыс. рублей, неналоговые же снизились на 37 167,71 тыс. рублей. Вместе с тем удельный вес безвозмездных поступлений относительно 2018 года увеличился на 6,39 процентных пункта или на 1 917 914,15 тыс. рублей.

Структура доходных источников бюджета городского округа за 2019 год наглядно представлена на схеме:



Динамика показателей бюджетной автономии и бюджетной зависимости за 2015 - 2019 годы

Период	Собственные доходы (тыс. рублей)	Безвозмездные поступления (тыс. рублей)	Всего доходов (тыс. рублей)	Коэффициент бюджетной автономии (Ка)	Коэффициент бюджетной зависимости (Кз)
1	2	3	4	6	7
2015 год	5 891 029,73	2 418 519,23	8 309 548,96	0,709	0,291
2016 год	6 556 417,73	2 698 868,48	9 255 286,21	0,708	0,292
2017 год	6 555 150,13	3 973 855,99	10 529 006,13	0,623	0,377
2018 год	7 190 249,95	4 980 171,74	12 170 421,70	0,591	0,409
2019 год	7 681 582,64	6 898 085,90	14 579 668,54	0,527	0,473

Таким образом, исходя из структуры доходов бюджета округа за 2019 год, коэффициент бюджетной автономии имеет значение (Ка) 0,527, бюджетной зависимости (Кз) - 0,473.

Проанализировав структуру доходных источников бюджета городского округа Красногорск за 2019 год, контрольно-счетная палата обращает внимание на дальнейшее снижение значения показателя коэффициента бюджетной автономии (Ка) за 2019 год, характеризующего финансовую независимость муниципального образования, относительно показателей аналогичных периодов 2015 - 2018 годов на 0,182; 0,181; 0,096 и 0,064 пункта (Ка₂₀₁₅ = 0,709; Ка₂₀₁₆ = 0,708, Ка₂₀₁₇ = 0,623 и Ка₂₀₁₈ = 0,591), и, соответственно, рост коэффициента бюджетной зависимости (Кз) на 0,182; 0,181; 0,096 и 0,064 пункта (Кз₂₀₁₅ = 0,291; Кз₂₀₁₆ = 0,292; Кз₂₀₁₇ = 0,377 и Кз₂₀₁₈ = 0,409).

Изменения коэффициентов бюджетной автономии (Ка) и бюджетной зависимости (Кз) за 2015 - 2019 годы наглядно прослеживаются на схеме:



Последовательное снижение коэффициента бюджетной автономии и увеличение коэффициента бюджетной зависимости указывает на динамичное ослабление финансовой самостоятельности округа, увеличение рисков бюджетной зависимости и снижения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования, способности расплатиться по своим обязательствам без применения внешних источников финансирования.

**Динамика показателя бюджетной результативности
Красногорского муниципального района/ городского округа Красногорск за 2015 – 2019 годы**

период	Фактические доходы бюджета муниципального образования (тыс. рублей)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной результативности (Кр) (тыс. рублей/ год)
2015 год	8 309 549	212 620	39,082
2016 год	9 255 286	224 539	41,219
2017 год	10 529 006	238 799	44,092
2018 год	12 170 422	254 448	47,831
2019 год	14 579 669	266 824 ¹	54,642

Темп прироста среднегодовой численности постоянно проживающего на территории муниципального образования населения (25,49%) за анализируемый период (5 последних лет) не опережает темп прироста доходности бюджета (75,46%).

Коэффициент бюджетной результативности (Кр) отчетного периода, отражающий сумму бюджетных доходов на душу (постоянного) населения городского округа, составляет 54,642 тыс. рублей, что выше аналогичных показателей результативности за весь период представленной динамики.

Необходимо отметить, что на изменение (за последние пять лет) показателя бюджетной результативности отчетного периода от аналогичных показателей анализируемых периодов (+ 39,81% или 15 560 рублей) повлияло повышение доходности бюджета на 75,46% (или 6 270 120 тыс. рублей), при значительно увеличивающейся среднегодовой численности постоянно проживающего населения на 25,49% (или 54 204 чел.), в том числе за счет миграционного прироста из-за интенсивного жилищного строительства на территории округа.

¹ Предварительные данные

Исполнение бюджета по доходам главными администраторами доходов бюджета

Исполнение бюджета по доходам главными администраторами доходов бюджета за 2019 год составило 97,31 % от плановых назначений.

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Итоги исполнения бюджета	
			(тыс. рублей)	%
1	2	3	4	5
Администрация городского округа Красногорск	1 433 826,00	1 400 857,15	-32 968,85	97,70
Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск	4 879,00	4 862,69	-16,31	99,67
Финансовое управление администрации городского округа Красногорск	7 251 462,40	6 897 842,92	-353 619,48	95,12
Прочие администраторы доходов	6 291 850,00	6 276 105,78	-15 744,22	99,75
доходы бюджета - всего	14 982 017,40	14 579 668,54	-402 348,86	97,31

Невыполнение плана по доходам финансовым управлением администрации городского округа Красногорск в сумме 353 619,48 тыс. рублей в основном сложилось в результате недополучения бюджетом округа запланированного объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 4,88% или 353 375,41 тыс. рублей (план – 7 247 318,36 тыс. рублей, факт – 6 893 942,95 тыс. рублей).

Администрацией городского округа Красногорск не выполнен план по доходам на 2,3 % или 32 968,85 тыс. рублей. Невыполнение плана сложилось, в основном, за счет невыполнения на 3,86% или 37 154,26 тыс. рублей в целом плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (план – 962 594,00 тыс. рублей, факт – 925 439,74 тыс. рублей), в том числе:

невыполнения плана по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 1,46% или 13 130,60 тыс. рублей (план – 896 333,00 тыс. рублей, факт – 883 202,40 тыс. рублей);

невыполнение плана прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 36,79% или 24 025,64 тыс. рублей (план - 65 302,0 тыс. рублей, факт – 41 276,36 тыс. рублей);

невыполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 0,51% или 1 747,88 (план – 341 297,0 тыс. рублей, факт – 339 549,12 тыс. рублей).

В условиях дефицитного бюджета нельзя не отметить наличие задолженности в бюджет по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, которая по состоянию на 01.01.2020 составила 769 138,6 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2019 на 0,24% или 1 847,61 тыс. рублей (задолженность на 01.01.2019 составила 767 290,99 тыс. рублей).

Основными должниками являются следующие арендаторы:

ООО «Прогресс» - по состоянию на 01.01.2019 задолженность составляла 201 798,88 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 – 201 798,88 тыс. рублей;

АО «Мосстроймеханизация-5» - по состоянию на 01.01.2019 задолженность составляла 180 931,87 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 – 202 673,46 тыс. рублей;

ЗАО «Среднерусская строительная компания» по состоянию на 01.01.2019 задолженность составляла 40 335,83 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 – 37 555,4 тыс. рублей;

ООО «Компания СтройПроект» - по состоянию на 01.01.2019 задолженность составляла 34 518,48 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 – 34 524,01 тыс. рублей;

ООО «РИСКОМ» по состоянию на 01.01.2019 задолженность составляла 26 841,35, по состоянию на 01.01.2020 – 26 841,35 тыс. рублей.

Управлением земельных отношений администрации городского округа Красногорск проводится работа с неплательщиками по взысканию задолженности по арендной плате:

В отношении ООО «Прогресс» претензионная работа проводится с 2014 года. В соответствии с решением Арбитражного суда Московской области от 23.10.2014 и решением 10 апелляционного суда от 21.01.2015 по делу А41-197663/14 удовлетворен иск Администрации на сумму 26 873, 53 тыс. рублей, в том числе в части взыскания задолженности по арендной плате за период 1, 2 кварталы 2014 г. в размере 25 704,00 тыс. рублей и пени в размере 1 169,53 тыс. рублей. Исполнительный лист направлен ФССП 26.03.2015. Арбитражным судом г. Москвы 21.02.2019 по делу А40-206554/18-16-1410 вынесено решение о взыскании с ООО «Прогресс» в пользу Администрации суммы основного долга в размере 65 611,35 тыс. рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 12 440,55 тыс. рублей, Девятым арбитражным апелляционным судом 24.12.2019 данное решение оставлено без изменения, апелляционная жалоба ответчика - без удовлетворения. В марте 2019 года Администрация городского округа Красногорск обратилась в Арбитражный суд города Москвы с иском к ООО «Прогресс» о взыскании задолженности по договору перевода долга в размере 112 314,00 тыс. рублей. В связи с нарушениями Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации 20.03.2019 Арбитражным судом города Москвы было вынесено определение о возвращении искового заявления истцу. Девятым арбитражным апелляционным судом 29.04.2019 было вынесено решение об отмене Определения Арбитражного суда города Москвы от 20.03.2019 и направлении вопроса на новое рассмотрение в арбитражный суд первой инстанции. Решением Арбитражного суда города Москвы от 28.10.2019 Администрации городского округа Красногорск в иске о взыскании с ООО «Прогресс» задолженности в сумме 112 314,00 тыс. рублей отказано, в результате чего Администрацией городского округа Красногорск подана апелляционная жалоба на решение суда. Девятым арбитражным апелляционным судом 31.01.2020 принято решение об оставлении без изменения решения Арбитражного суда города Москвы от 28.10.2019, апелляционной жалобы - без удовлетворения.

В отношении АО «Мосстроймеханизация-5» претензионная работа ведется с 2016 года. В 2017 году по решению двух Арбитражных судов удовлетворен иск о взыскании с АО «Мосстроймеханизация-5» задолженности в размере 60 088,10 тыс. рублей и возбуждены исполнительные производства. В 2018 году Арбитражным судом города Москвы по делу А40-63212/18-150-435 28.05.2018 принято решение о взыскании с АО «Мосстроймеханизация-5» в пользу Администрации городского округа Красногорск долга в сумме 52 093,44 тыс. рублей и пеней в сумме 1 601,87 тыс. рублей. Исполнительный лист от 10.12.2018 направлен в ФССП. В 2019 году: Арбитражным судом Московской области от 12.02.2019 по делу А41-67013/2018 принято решение о взыскании в пользу Администрации городского округа Красногорск суммы задолженности по арендной плате по Договору аренды земельного участка от 02.09.2008 №413/1 за период с 4-го квартала 2017 г. по 1-й квартал 2018 г. в размере 26 046,72 тыс. рублей и пеней по состоянию на 31.03.2018 в размере 794,42 тыс. рублей. Исполнительный лист направлен в ФССП 27.06.2019. Арбитражным судом города Москвы по делу №А40-110829/2019 12.02.2019 принято решение о взыскании с АО «МСМ-5» в пользу Администрации городского округа Красногорск 41166,84 тыс. рублей, в том числе: задолженности по договору аренды земельного участка от 02.09.2008 №413/1 за период со второго квартала 2018 г. по 4 квартал 2018 г. в сумме 39 070,08 тыс. рублей и пеней за период с 16.06.2018 по 31.12.2018 в сумме 2 096,76 тыс. рублей. Исполнительный лист направлен в ФССП 23.09.2019. Арбитражным судом города Москвы по делу А40-301004/19-176-2369 18.02.2020 принято решение о взыскании с ответчика в пользу истца 26 841,14 тыс. рублей, из них 26 046,72 тыс. рублей задолженности и 794,42 тыс. рублей неустойки по договору аренды земельного участка от 02.09.2008 №413/1 за период с 1 по 2 квартал 2019 года. В настоящее время Администрацией городского округа Красногорск в отношении АО «Мосстроймеханизация-5» иницируются процедуры банкротства.

В отношении ЗАО «Среднерусская строительная компания» - претензионная работа проводилась с 2015 года. На основании решения арбитражного суда Московской области по делу №41-82875/14 от 24.03.2015 удовлетворен иск администрации на сумму 37 555,40 тыс. рублей, исполнительный лист был направлен в ФССП 15.09.2015. В связи с ликвидацией юридического лица решением комиссии от 17.03.2020 задолженность списана.

В отношении ООО «Компания СтройПроект» претензионная работа проводится с 2017 года. Решением Арбитражного суда Московской области по делу №А41-24346/18 от 03.07.2018 было принято решение о взыскании с ООО «Компания СтройПроект» в пользу Администрации задолженности по договору аренды от 16.03.2017 № 1-а за период с 3 квартала по 4 квартал 2017 года в размере 11 062,12 тыс. рублей, пеней в размере 334,63 тыс. рублей, о расторжении договора аренды от 16.03.2017 №1-а, заключенного между Администрацией Красногорского муниципального района и ООО «Компания СтройПроект» в отношении земельного участка с кадастровым номером 50:11:0050603:1347; и о необходимости передачи (по акту приема-передачи) арендодателю земельного участка с кадастровым номером 50:11:0050603:1347.

Учитывая, что 14.12.2018 организация ликвидирована, возможность предъявления иска к должнику о взыскании задолженности отсутствует. В настоящее время Администрация городского округа Красногорск обратилась в Арбитражный суд г.Москвы к МИФНС России №46 по г. Москве о признании недействительным решения о государственной регистрации изменений в ЕГРЮЛ в связи с ликвидацией должника.

В отношении ООО «РИСКОМ» претензионная работа проводится с 2015 года. Решением Арбитражного суда Московской области от 05.05.2015 по делу №А41-2521/15 с ООО «Риском» в пользу Администрации удовлетворено требование о взыскании задолженности по арендной плате в размере 23 854,29 тыс. рублей. Решением Арбитражного суда Московской области от 07.03.2018 по делу А41-88652/17 с ООО «Риском» в пользу Администрации удовлетворено требование о взыскании задолженности по арендной плате в размере 2 987,06 тыс. рублей. Межрайонным отделом по исполнению особо важных исполнительных производств №2 УФССП России по Московской области 26.01.2016 возбуждено исполнительное производство №298/16/50049-ИП. Исполнительное производство №298/16/50049-ИП завершено 02.02.2017 на основании пункта 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по установлению его имущества оказались безрезультатными. На основании определения Арбитражного суда Московской области от 06.02.2020 производство по делу №А41-98581/19 о признании ООО «Региональная инвестиционно-строительная компания» несостоятельным (банкротом) прекращено, в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, в том числе расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 47.2 Бюджетного кодекса РФ платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок (задолженность по платежам в бюджет), признаются безнадежными к взысканию в случае вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей в бюджет банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве. Таким образом, задолженность ООО «Риском» по договору аренды земельного участка от 02.12.2005 №444 в размере 23 854, 29 тыс. рублей является невозможной к взысканию и подлежит списанию. Управление земельных отношений администрации в настоящий период готовит документы на списание задолженности.

Контрольно-счетным органом отмечено снижение на 13,72% задолженности по платежам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков), которая по состоянию на 01.01.2019 составляла 7 900,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 6 816,0 тыс. рублей.

Крупными должниками по аренде нежилых помещений являются:

ООО «МОНО+», у которого сумма задолженности в бюджет муниципального образования на 01.01.2019 составляла 542 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 765 тыс. рублей;

ООО «ТОРР-С» сумма задолженности на 01.01.2019 составляла 520,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 осталась без изменений;

ООО «Контора» сумма задолженности на 01.01.2019 составляла 313 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 860 тыс. рублей;

ООО «Сандра» сумма задолженности на 01.01.2019 составляла 355 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 395 тыс. рублей.

ООО «Ирена Фарм» сумма задолженности на 01.01.2019 составляла 111 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 109 тыс. рублей.

Управлением муниципальным имуществом администрации городского округа Красногорск проводится работа с неплательщиками по взысканию задолженности по арендной плате, например:

В отношении ООО «ТОРР-С» принято решение арбитражного суда г. Москвы от 28.03.2019 по гражданскому делу №А40-17088/19-133-139 о взыскании задолженности в сумме 422 139,81 рублей и пени в сумме 80 219,55 рублей;

В отношении ООО «МОНО+» принято решение арбитражного суда Московской области от 18.10.2019 по гражданскому делу №А41-72977/19 о взыскании задолженности в сумме 316 156,76 рублей и пени в сумме 185 720,60 рублей;

В отношении ООО «Сандра» претензионная работа ведется с 2017 года. В настоящее время в арбитражном суде Московской области находится на рассмотрении дело от 03.03.2020 №А41-12147/2020 о взыскании задолженности с ООО «Сандра» в полном объеме;

В отношении ООО «Контора» принято решение арбитражного суда Московской области от 08.11.2019 по гражданскому делу №А41-81162/2019 о взыскании задолженности в сумме 412 275,60 рублей и пени в сумме 79 740,97 рублей;

В отношении ООО «Ирена Фарм» принято решение арбитражного суда Московской области от 10.12.2019 по гражданскому делу №А41-87544/19 о взыскании задолженности в сумме 99 797,01 рублей и неустойки в сумме 8 960,79 рублей.

Приватизация муниципального имущества в 2019 году осуществлялась в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 29.08.2019 № 216/18 (с

внесением дополнений решениями Совета депутатов от 26.09.2019 №235/19 и от 28.11.2019 №266/21).

В соответствии с программой, планировалась приватизация 49 муниципальных объектов, из них: по 11 объектам планировалась приватизация посредством использования преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества, по 38 объектам – путем продажи посредством проведения конкурсных процедур.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 27.02.2020 №313/25 утвержден отчет об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск Московской области на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов.

Из 38 объектов, выставленных на продажу в соответствии с программой приватизации, не реализовано ни одного объекта. Из 11 объектов запланированных на приватизацию посредством использования преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества реализован только 1 объект.

Невыполнение программы приватизации негативно сказалось на выполнении плана по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа. Так, по итогам 2019 года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа не выполнен на 2 158,46 тыс. рублей или 0,86% (план - 249 200,00 тыс. рублей, факт – 247 041,53 тыс. рублей). Вместе с тем следует отметить, что фактическое исполнение плана по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа, в 2019 году сложилось в основном за счет поступлений по факту исполнения контрактов, заключенных в рамках реализации программы приватизации прошлых периодов, с уточнением плана по доходам исходя из фактических поступлений.

Кроме того, программой приватизации предусматривалась продажа двух обществ с ограниченной ответственностью, доли в которых принадлежат городскому округу Красногорск (ООО «Красногорская оптическая компания» и ООО Охранная организация «Муниципальная охрана») и двух акционерных обществ, акции которых принадлежат городскому округу Красногорск (АО «Красногорскэнергообеспечение» и АО «Энерго-коммунальный комплекс»). В этом направлении программа приватизации 2019 года также не выполнена.

Следует отметить, что участником бюджетного процесса в 2019 году не принималось достаточных мер к пополнению доходной части бюджета, а также к снижению нагрузки на бюджет в части содержания муниципальных объектов недвижимости, не переданных в пользование.

Так площадь нежилых помещений, не переданных собственником в пользование, по состоянию на 01.01.2019 составляла 391,8 кв. м. Объем расходов бюджета, направленных на их содержание в 2019 году, составил 728,57 тыс. рублей.

В ходе проведенной работы сотрудниками управления муниципальным имуществом администрации городского округа Красногорск в течение 2019 года по инвентаризации нежилых объектов муниципальной казны, площадь нежилых помещений, не переданных в возмездное пользование, уточнена до 7 972,49

кв. м. Такой резкий рост (более чем в 20 раз) показателя свободных площадей свидетельствует о плохой работе управления муниципальным имуществом администрации в периодах, предшествующих отчетному.

Необходимо также обратить внимание на наличие в муниципальной казне жилых помещений, бремя содержание которых также осуществлялось в 2019 году из бюджета городского округа Красногорск. Площадь жилых помещений, не переданных муниципалитетом в пользование, по состоянию на 01.01.2019 составляла 3 950,96 кв. м, по состоянию на 01.01.2020 составила 2 254,06 кв. м. Объем расходов бюджета, направленных на содержание нераспределенных жилых помещений, в 2019 году составил 2 408,98 тыс. рублей.

Вместе с тем, учитывая значительные объемы расходов по содержанию недвижимых объектов, которые являются обременением для бюджета городского округа Красногорск, Администрацией округа, как участником бюджетного процесса, в течение отчетного периода не соблюдался принцип эффективности использования бюджетных средств, закрепленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях пополнения бюджета городского округа Красногорск, а также минимизации нагрузки по содержанию объектов муниципальной казны необходимо:

активизировать работу (в т.ч: претензионную) по взысканию задолженности в местный бюджет, в том числе: от сдачи в аренду имущества;

активизировать работу по приведению недвижимых объектов муниципальной казны (жилых и нежилых помещений), не переданных в пользование, содержание которых осуществляется за счет бюджета городского округа Красногорск, к состоянию, годному для эксплуатации, и передаче их в пользование (оперативное управление, хозяйственное пользование, аренду, наем и т.д.).

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Красногорск за 2019 год, оценка его результативности

Фактическое исполнение бюджета по расходам составило 15 405 481,414 тыс. рублей или 96,02%.

Неисполнение расходной части бюджета округа составило 638 173,685 тыс. рублей или 3,98%.

Отмечен рост показателя объема фактического исполнения расходов бюджета отчетного периода относительно аналогичных показателей 2015 - 2018 годов (исполнение бюджета по расходам 2018 года составило 13 732 351,27 тыс. рублей (88,55%); 2017 года - 11 639 362,24 тыс. рублей (91,87%), 2016 года - 9 162 978,22 тыс. рублей (92,83%), 2015 года – 8 221 383,22 тыс. рублей (93,5%).

**Динамика показателя бюджетной обеспеченности
Красногорского муниципального района/городского округа Красногорск за 2015 – 2019 годы**

Период	Расходы бюджета муниципального образования (тыс. рублей)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной обеспеченности Ко (тыс. рублей/чел.)
2015 год	8 221 383,22	212 620	38,667
2016 год	9 162 978,22	224 539	40,808
2017 год	11 639 362,24	238 799	48,741
2018 год	13 732 351,27	254 448	53,969
2019 год	15 405 481,41	266 824 ²	57,736

² Предварительные данные

Исходя из сложившихся расходов бюджета коэффициент бюджетной обеспеченности (К_о) населения, показывающий сумму расходов бюджета городского округа Красногорск в расчете на каждого жителя округа, составил 57 736 рублей, что значительно выше показателя обеспеченности 2015 - 2018 годов (на 19 069 рублей, 16 928 рублей, 8 995 рубль и 3 767 рублей, соответственно).

Коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами (К_{ор}), показывающий возможность органов местного самоуправления финансировать возложенные на них расходные обязательства исходя из собственных возможностей, по итогам 2019 года составил 0,499 единиц, то есть 49,9% возложенных обязательств.

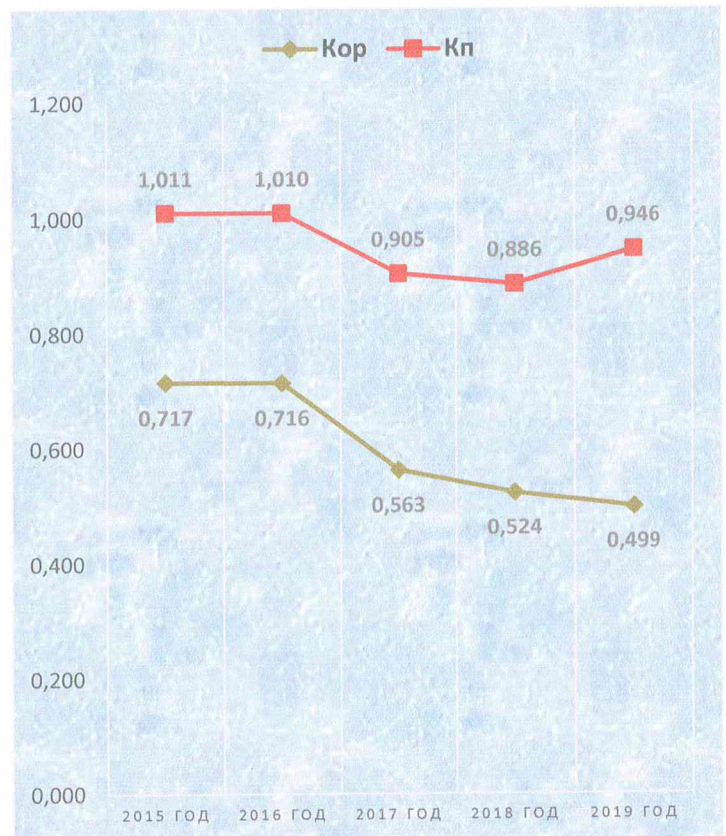
Относительно базового 2015 года и предыдущего 2018 года коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами (К_{ор}) снизился на 30,4% или 0,218 единиц и на 4,77% или 0,025 единиц, соответственно (К_{ор} 2015 года = 0,717; К_{ор} 2018 года = 0,524).

Отмечено последовательное снижение коэффициента обеспеченности расходов собственными доходами в рассматриваемом периоде 2015 - 2019 годов (0,14%; 21,37%; 6,93% и 4,77%).

Коэффициент бюджетного покрытия (К_п) составляющий 0,946 единиц, свидетельствует о том, что бюджетные расходы полностью не покрываются имеющимися доходами бюджета (К_п < 1).

В сравнении с 2018 годом коэффициент бюджетного покрытия возрос на 0,06 единицы. Динамика коэффициента бюджетного покрытия (К_{п2015}=1,011; К_{п2016}=1,010; К_{п2017}=0,905; К_{п2018}=0,886; К_{п2019}=0,946) свидетельствует о положительном изменении состояния бюджета городского округа в отчетном году по сравнению с годом, предшествующим отчетному.

Однако, расходы бюджета не покрываются его доходами, что также подтверждается наличием дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2020, размер которого составил 825 812,87 тыс. рублей.





Коэффициент бюджетной задолженности (Кбз) по состоянию 01.01.2020 составил (-) 0,054 единиц, из чего следует что 5,4% расходов бюджета не покрываются доходами и требуют привлечения дополнительных финансовых источников. По итогам 2015 - 2016 годов бюджет муниципального образования исполнен с профицитом. Последние три года (2017 - 2019) анализируемого периода характеризуются дефицитным исполнением бюджета, объем которого составил 1 110 356,11 тыс. рублей, 1 561 929,58 тыс. рублей и 825 812,87 тыс. рублей, соответственно.

На основании вышеизложенного, оценивая устойчивость состояния бюджета городского округа Красногорск по итогам 2019 года по сравнению с анализируемым периодом 2015 - 2018 годов, можно сделать вывод о переходе бюджета за последние три года (2017, 2018 и 2019) из абсолютно устойчивого состояния в неустойчивое.

Анализ исполнения расходов бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Красногорск на 2019 год главными распорядителями средств бюджета (ГРБС) являлись: Финансовое управление администрации городского округа Красногорск; Совет депутатов городского округа Красногорск; Администрация городского округа Красногорск; Избирательная комиссия городского округа Красногорск; Управление культуры администрации городского округа Красногорск; Управление образования администрации городского округа Красногорск; Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск; Территориальное управление Нахабино администрации городского округа Красногорск; Территориальное управление Ильинское администрации городского округа Красногорск и Территориальное управление Отраденское администрации городского округа Красногорск.

До начала внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2019 год контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия в отношении бюджетной отчетности всех главных администраторов (далее - ГАБС) бюджетных средств городского округа Красногорск.

Проведенная проверка показала, что состав представленной главными администраторами отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Бюджетная отчетность представлена своевременно, в полном объеме необходимых форм, имеющих числовые показатели для заполнения, в том числе пояснительные записки. Фактов недостоверности бюджетной отчетности в ходе проверок не выявлено. Отмечено отсутствие у ГАБС просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Сопоставление данных Пояснительных записок (по форме 0503160) с данными балансов (по форме 0503130), отчетами об исполнении бюджетов главными распорядителями (распорядителями), получателями (по форме 0503127) показало достоверность и правильность соотношений контрольных показателей отчетности.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования (по форме 0503117) составлен финансовым органом с учетом данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов (по форме 0503127) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату.

Контрольно-счетной палатой отмечено соответствие консолидированного отчета об исполнении бюджета (по форме 0503117) и отчетов, предоставленных ГАБС в части отраженных показателей утвержденных бюджетных назначений по доходам, по расходам бюджетных назначений (по форме 0503127).

Исполнение бюджета по расходам ГРБС (по форме 0503117) составило:

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Итоги исполнения бюджета	
			(тыс. рублей)	%
1	2	3	4	5
Финансовое управление администрации городского округа Красногорск	141 639,79	133 879,38	-7 760,41	94,52%
Совет депутатов городского округа Красногорск	17 060,00	17 039,42	-20,58	99,88%
Администрация городского округа Красногорск	8 846 869,74	8 281 856,80	-565 012,94	93,61%
Избирательная комиссия городского округа Красногорск Московской области	8 948,00	8 753,06	-194,94	97,82%
Управление культуры администрации городского округа Красногорск	941 197,00	923 390,08	-17 806,92	98,11%
Управление образования администрации городского округа Красногорск	5 689 847,07	5 651 061,48	-38 785,59	99,32%
Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск	15 217,00	15 091,15	-125,85	99,17%
Территориальное управление Нахабино	188 337,50	185 052,90	-3 284,60	98,26%
Территориальное управление Ильинское	130 660,88	128 357,52	-2 303,36	98,24%
Территориальное управление Отрадненское	63 878,12	60 999,63	-2 878,49	95,49%
Итого	16 043 655,10	15 405 481,41	-638 173,69	96,02%

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что 96,02% общей суммы не исполненных бюджетных назначений составил 638 173,69 тыс. рублей.

Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Администрацию городского округа. Не использованный ГРБСом остаток бюджетных средств составил 565 012,94 тыс. рублей, в том числе:

из-за экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, – 339 403,22 тыс. рублей;

в связи с несостоявшимися конкурсными процедурами (по причине технического сбоя в системе ПИК) по заключению договоров на содержание внутриквартальных дорог - 30 471,38 тыс. рублей;

из-за неисполнения в срок обязательств проектировщиком (ДДУ на 125 мест в мкр.Опалиха, ул.Горького, 4) и, как следствие, позднего проведения конкурсных процедур по СМР - 44 530,39 тыс. рублей;

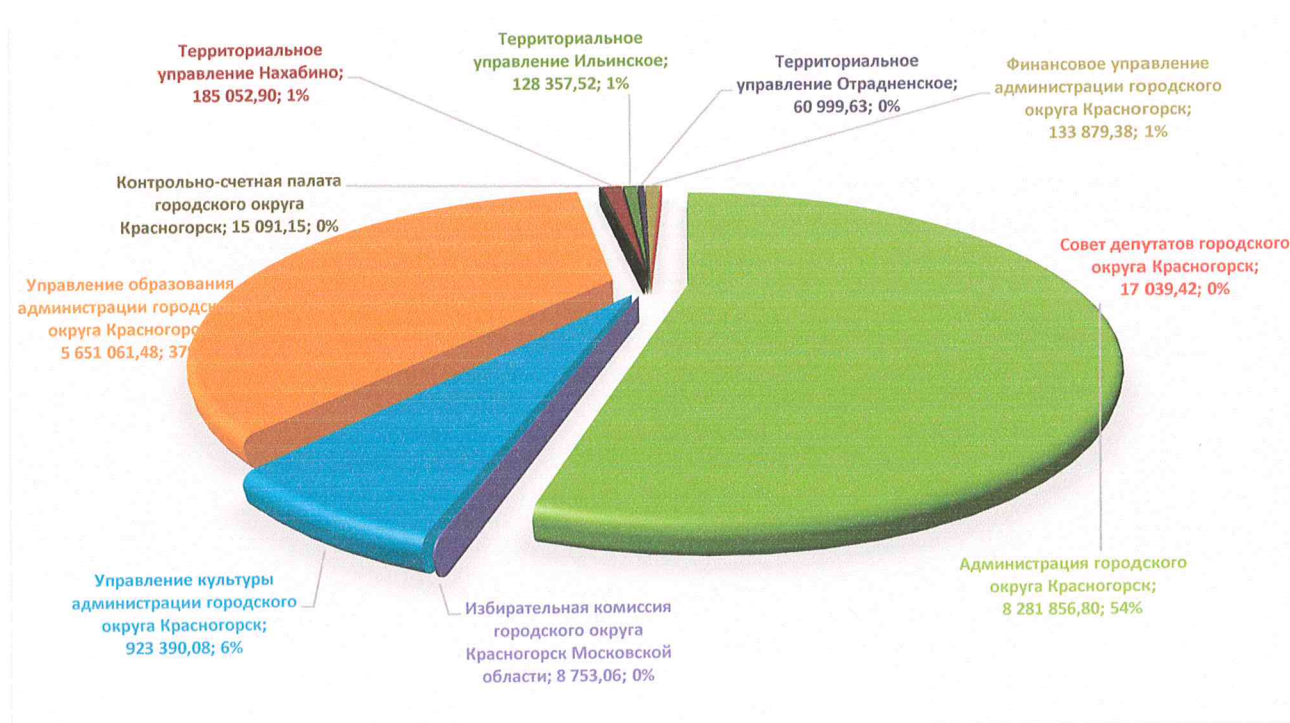
из-за неполучения заключения по экспертизе на реконструкцию канализационного коллектора диаметром 1200 от КНС Павшино, в части увеличения стоимости СМР (корректировка стоимости выполнения СМР) – 121 972,00 тыс. рублей и др.

Не использованный остаток бюджетных средств Финансовым управлением администрации составил 7 760,41 тыс. рублей в основном из-за остатка неисполненных назначений резервного фонда администрации городского округа Красногорск в сумме 7 094,79 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2019 год в разрезе ведомственной структуры расходов по остальным ГРБС превышает общий показатель 96,02%, что свидетельствует о высоком выполнении бюджетных обязательств распорядителями средств бюджета.

Наглядный анализ структуры расходов бюджета городского округа Красногорск в разрезе ведомственной принадлежности за 2019 год представлен в диаграмме.

Структура расходов бюджета по ведомственной принадлежности



Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов

Анализ исполнения расходов бюджета округа по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2019 год показал, что в отчетном году наибольшую долю (54,1% или 8 335 101,41 тыс. рублей) расходов бюджета (15 405 481,41 тыс. рублей) составили расходы социальной сферы, которые являются приоритетными направлениями для бюджета муниципального образования:

- раздел 07 «Образование» - (41,63%) 6 413 062,50 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - (5,33%) 821 427,79 тыс. рублей;
- раздел 09 «Здравоохранение» - (0,23%) 35 044,73 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - (1,55%) 239 368,08 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - (5,36%) 826 198,30 тыс. рублей.

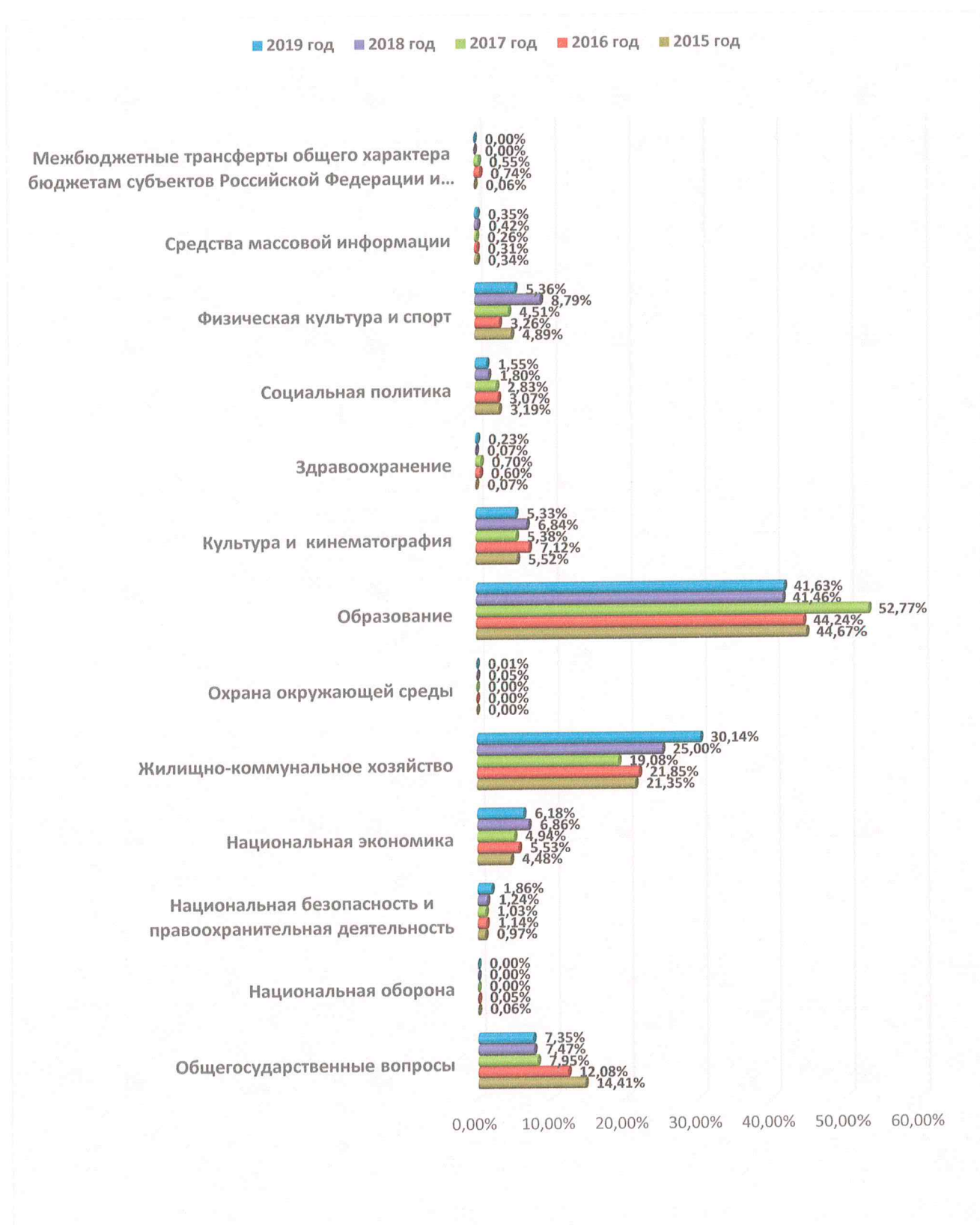
Исполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год



Удельный вес расходов бюджета 2019 года, направленных на решение вопросов социального характера, по сравнению с предшествующими периодами, изменился незначительно, вместе с тем в денежном выражении прослеживается рост (2015 год – 58,34% или 4 796 193,90 тыс. рублей, 2016 год - 58,29% или 5 341 047,82 тыс. рублей; 2017 год – 66,19% или 7 704 637,66 тыс. рублей; 2018 год - 58,96% или 8 097 017,98 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по отраслям социальной сферы составило 8 335 101,41 тыс. рублей или 98,29 % от плановых назначений бюджета данного направления (8 479 937,46 тыс. рублей).

Динамика удельного веса расходов бюджета за 2015-2019 годы



Весомую долю в расходах бюджета занимают также расходы на жилищно-коммунальное хозяйство. Так, расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году составили 4 642 915,84 тыс. рублей или 30,14% всех расходов бюджета округа.

Расходы по остальным разделам заняли незначительную долю в расходах бюджета округа:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - (7,35%) 1 133 003,23 тыс. рублей;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - (1,86%) 286 733,69 тыс. рублей;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - (6,18%) 952 011,91 тыс. рублей;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - (0,01%) 1 861,25 тыс. рублей;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - (0,35%) 53 854,09 тыс. рублей.

Уровень исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов

Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов	Плановые назначения бюджета по расходам		Фактическое исполнение бюджета по расходам		Результат исполнения бюджета по расходам	
	тыс. рублей	Доля в расходах бюджета	тыс. рублей	Доля в расходах бюджета	Отклонение факта от уточненных назначений (+;-) тыс. рублей	Исполнение назначений бюджета %
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	1169516,57	7,29%	1133003,23	7,35%	-36513,34	96,88%
Функционирование высшего должностного лица	3361,00	0,02%	3346,17	0,02%	-14,83	99,56%
Функционирование представительного органа	16359,00	0,10%	16338,97	0,11%	-20,03	99,88%
Функционирование местной администрации	436070,88	2,72%	429355,30	2,79%	-6715,58	98,46%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов, органов надзора	51014,00	0,32%	50520,94	0,33%	-493,06	99,03%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	8948,00	0,06%	8753,06	0,06%	-194,94	97,82%
Резервные фонды	7094,79	0,04%	0,00	0,00%	-7094,79	0,00%
Другие общегосударственные вопросы	646668,90	4,03%	624688,79	4,05%	-21980,11	96,60%
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	290768,30	1,81%	286733,69	1,86%	-4034,61	98,61%
Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, ГО	144428,50	0,90%	140620,90	0,91%	-3807,60	97,36%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	146339,80	0,91%	146112,79	0,95%	-227,01	99,84%
Раздел 04 «Национальная экономика»	1037524,19	6,47%	952011,91	6,18%	-85512,28	91,76%
Транспорт	101494,00	0,63%	93223,35	0,61%	-8270,65	91,85%
Дорожный фонд	910069,19	5,67%	833071,90	5,41%	-76997,29	91,54%
Другие вопросы в области национальной экономики	25961,00	0,16%	25716,66	0,17%	-244,34	99,06%
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	5009523,83	31,22%	4642915,84	30,14%	-366607,99	92,68%
Жилищное хозяйство	123060,75	0,77%	114872,41	0,75%	-8188,34	93,35%
Коммунальное хозяйство	2425619,19	15,12%	2263375,88	14,69%	-162243,31	93,31%
Благоустройство	2264924,88	14,12%	2070400,65	13,44%	-194524,24	91,41%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	195919,00	1,22%	194266,90	1,26%	-1652,10	99,16%
Раздел 06 «Охрана окружающей среды»	2175,75	0,01%	1861,25	0,01%	-314,50	85,55%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	2175,75	0,01%	1861,25	0,01%	-314,50	85,55%
Раздел 07 «Образование»	6515973,84	40,61%	6413062,50	41,63%	-102911,34	98,42%
Дошкольное образование	2666305,393	16,62%	2612699,67	16,96%	-53605,73	97,99%
Общее образование	3273782,947	20,41%	3226970,07	20,95%	-46812,87	98,57%
Дополнительное образование детей	405216,50	2,53%	404502,23	2,63%	-714,27	99,82%

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	650,00	0,00%	642,55	0,00%	-7,45	98,85%
Молодежная политика и оздоровление детей	94390,00	0,59%	93459,14	0,61%	-930,86	99,01%
Другие вопросы в области образования	75629,00	0,47%	74788,85	0,49%	-840,15	98,89%
Раздел 08 «Культура, кинематография»	839537,00	5,23%	821427,79	5,33%	-18109,21	97,84%
Культура	822495,00	5,13%	804696,31	5,22%	-17798,69	97,84%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	17042,00	0,11%	16731,48	0,11%	-310,52	98,18%
Раздел 09 «Здравоохранение»	40452,00	0,25%	35044,73	0,23%	-5407,27	86,63%
Другие вопросы в области здравоохранения	40452,00	0,25%	35044,73	0,23%	-5407,27	86,63%
Раздел 10 «Социальная политика»	243965,80	1,52%	239368,08	1,55%	-4597,72	98,12%
Пенсионное обеспечение	15114,00	0,09%	14776,30	0,10%	-337,70	97,77%
Социальное обеспечение населения	75805,20	0,47%	72465,31	0,47%	-3339,89	95,59%
Охрана семьи и детства	153046,60	0,95%	152126,47	0,99%	-920,13	99,40%
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	840008,82	5,24%	826198,30	5,36%	-13810,52	98,36%
Физическая культура	629060,20	3,92%	616006,13	4,00%	-13054,07	97,92%
Массовый спорт	25905,00	0,16%	25658,17	0,17%	-246,83	99,05%
Спорт высших достижений	185043,62	1,15%	184534,00	1,20%	-509,62	99,72%
Раздел 12 «Средства массовой информации»	54209,00	0,34%	53854,09	0,35%	-354,91	99,35%
Телевидение и радиовещание	27410,00	0,17%	27404,82	0,18%	-5,18	99,98%
Периодическая печать и издательства	18583,00	0,12%	18558,37	0,12%	-24,63	99,87%
Другие вопросы в области СМИ	8216,00	0,05%	7890,90	0,05%	-325,10	96,04%
Всего расходов бюджета	16043655,10	100,00%	15405481,41	100,00%	-638173,68	96,02%

Проанализировав исполнение расходов бюджета 2019 года, контрольно-счетный орган отмечает высокий уровень исполнения практически по всем разделам функциональной классификации.

Вместе с тем, ниже среднего уровня (94,92%) исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 91,76%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 92,68%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 85,55%;
- по разделу 09 «Здравоохранение» - 86,63%.

Исполнение муниципальных программ

Решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.11.2018 №61/8 о бюджете был запланирован объем бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ в размере 14 507 442,130 тыс. рублей или 99,59% расходов бюджета на 2019 год (14 567 488,13 тыс. рублей).

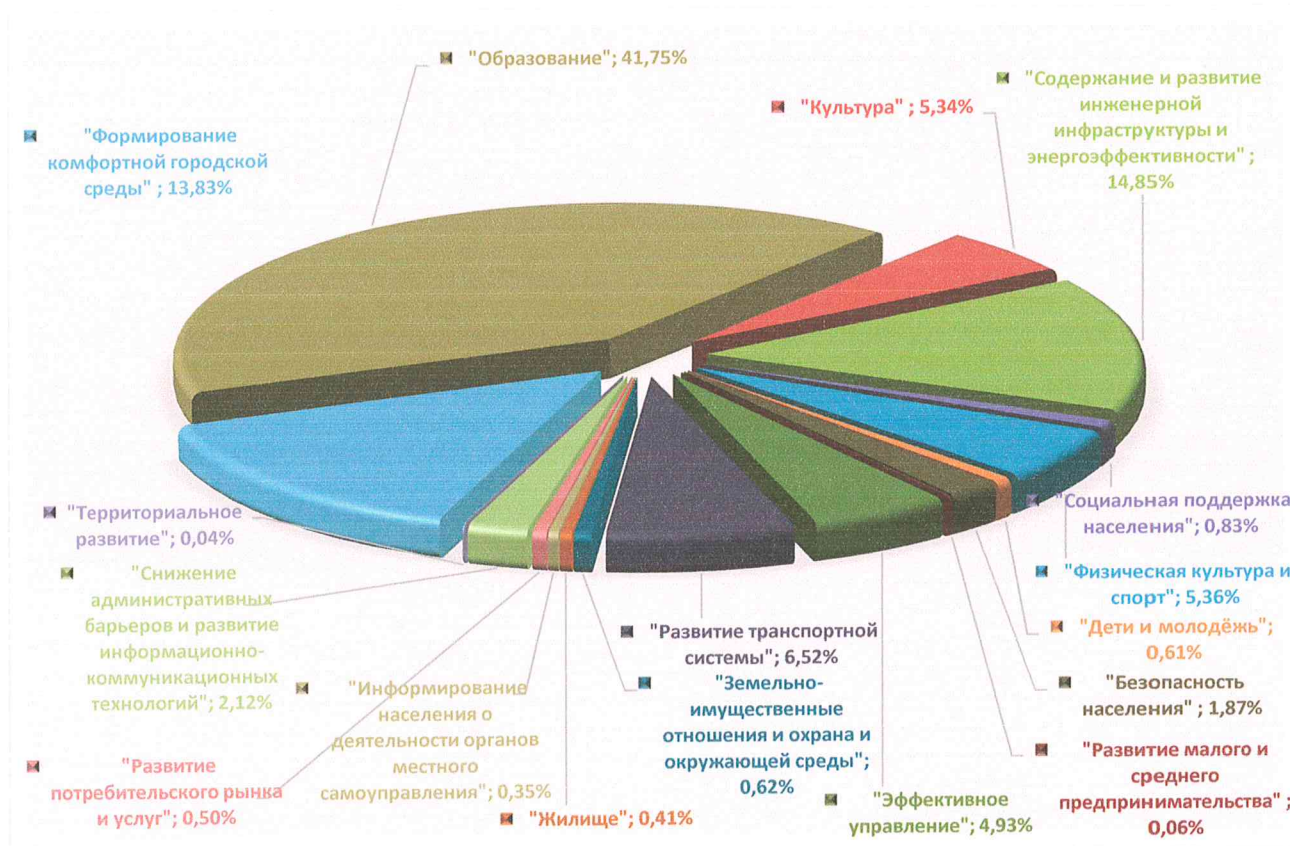
В соответствии с решениями представительного органа объем бюджетных ассигнований был уточнен до значения 15 929 529,13 тыс. рублей или 99,29% расходов бюджета.

Фактически на выполнение муниципальных программ в отчетном периоде направлено 15 298 173,90 тыс. рублей, или 96,04% от плановых программных назначений (15 929 529,13 тыс. рублей), или 99,3% от фактических расходов бюджета (15 405 481,41 тыс. рублей).

В структуре муниципальных программ по уровню финансирования наиболее затратной является программа социального направления - Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы

«Образование», удельный вес которой составляет 41,75% (6 386 973,34 тыс. рублей) от фактического объема финансирования программных мероприятий (15 298 173,90 тыс. рублей) и 41,45% от общего объема расходов бюджета за 2019 год (15 405 481,41 тыс. рублей).

Структура муниципальных программ по уровню финансирования в 2019 году



Анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице.

Наименование кода	Назначено на 2019 год	Исполнено за 2019 год	Результат исполнения	
			(+;-) тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Образование"	6 490 086,84	6 386 973,34	-103 113,50	98,41
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Культура"	835 080,00	816 981,53	-18 098,47	97,83
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2018-2022 годы "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	2 434 134,64	2 272 501,29	-161 633,36	93,36
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Социальная поддержка населения"	136 081,20	127 182,11	-8 899,09	93,46
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Физическая культура и спорт"	834 465,82	820 694,06	-13 771,76	98,35
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Дети и молодежь"	93 790,00	92 859,16	-930,84	99,01
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Безопасность населения"	295 363,09	286 733,69	-8 629,40	97,08
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2019-2021 годы "Развитие малого и среднего предпринимательства"	9 984,00	9 834,00	-150,00	98,50
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Эффективное управление"	770 620,68	754 313,34	-16 307,34	97,88
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Развитие транспортной системы"	1 110 847,75	997 848,53	-112 999,21	89,83
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Земельно-имущественные отношения и охрана и окружающей среды"	98 241,00	94 662,44	-3 578,56	96,36
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Жилище"	62 080,60	62 078,13	-2,47	100,00
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Красногорск Московской области"	54 251,00	53 854,09	-396,91	99,27

Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Развитие потребительского рынка и услуг"	78 567,00	76 048,65	-2 518,35	96,79
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Снижение административных барьеров и развитие информационно-коммуникационных технологий"	330 973,64	323 789,39	-7 184,25	97,83
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Территориальное развитие"	5 490,00	5 489,12	-0,88	99,98
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2018-2022 годы "Формирование комфортной городской среды"	2 289 471,87	2 116 331,02	-173 140,85	92,44
ИТОГО	15 929 529,13	15 298 173,90	-631 355,24	96,04

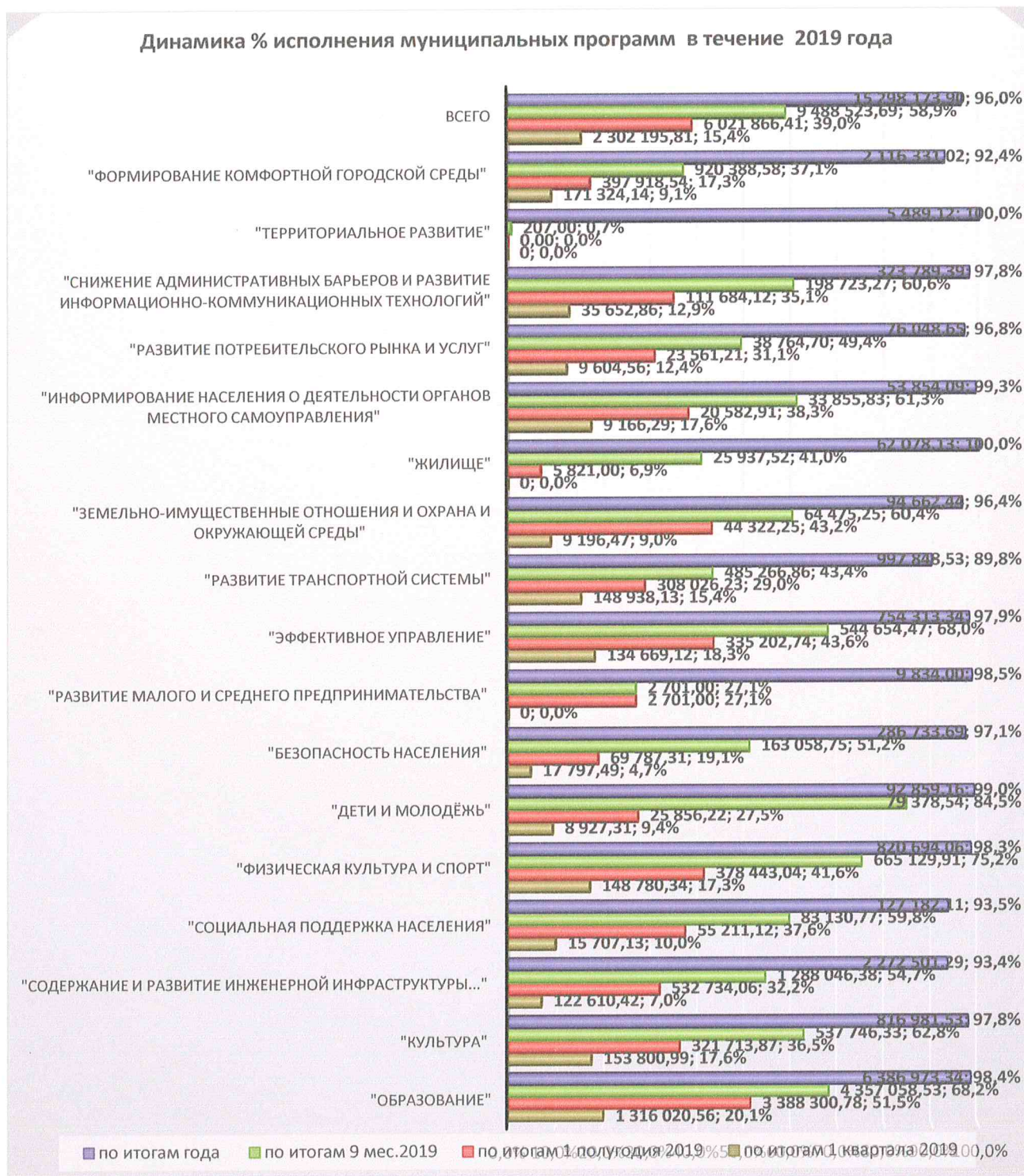
Контрольно-счетный орган отмечает относительно высокий процент исполнения муниципальных программ в целом. Вместе с тем объем неосвоенных средств бюджета, предусмотренных на выполнение программных мероприятий, составил 631 355,24 тыс. рублей или 3,96%.

Исполнение расходов ниже общего показателя (96,04%) исполнения муниципальных программ сложилось по программам: «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 93,36%; «Социальная поддержка населения» - 93,46%; «Развитие транспортной системы» – 89,83%; «Формирование комфортной городской среды» - 92,44%.



В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета городского округа Красногорск за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года контрольно-счетный орган в своих заключениях неоднократно указывал на низкий процент исполнения отдельных муниципальных программ в течение финансового года, обращал внимание на неравномерность исполнения муниципальных программ, на не освоение плановых назначений, предусмотренных на реализацию программных мероприятий.

Данные факты свидетельствуют о низком уровне системы управления программами, о недостаточном качестве планирования.



Основная часть бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, была освоена только в 4 квартале 2019 года, в том числе:

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2018-2022 годы «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» по итогам 1 квартала составляло 7,0% (122 610,42 тыс. рублей), 1 полугодия – 32,2% (532 734,06 тыс. рублей), 9 мес. - 54,7% (1 288 046,38 тыс. рублей), года – 93,4% (2 272 501,29 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Социальная поддержка населения» по итогам 1 квартала составляло 10,0% (15 707,13 тыс. рублей), 1 полугодия – 37,6% (55 211,12 тыс. рублей), 9 мес. - 59,8% (83 130,77 тыс. рублей), года – 93,5% (127 182,11 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Безопасность населения» по итогам 1 квартала составляло 4,7% (17 797,49 тыс. рублей), 1 полугодия – 19,1% (69 787,31 тыс. рублей), 9 мес. - 51,2% (163 058,75 тыс. рублей), года – 97,1% (286 733,69 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2019-2021 годы «Развитие малого и среднего предпринимательства» по итогам 1 квартала составляло 0% (0 тыс. рублей), 1 полугодия и 9 мес. – 27,1% (2 701, тыс. рублей), года – 98,5% (9 834 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Развитие транспортной системы» по итогам 1 квартала составляло 15,4% (148 938,13 тыс. рублей), 1 полугодия – 29,0% (308 026,23 тыс. рублей), 9 мес. - 43,4% (485 266,86 тыс. рублей), года – 89,8% (997 848,53 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Жилище» по итогам 1 квартала составляло 0% (0 тыс. рублей), 1 полугодия – 6,9% (5 821,00 тыс. рублей), 9 мес. - 41,0% (25 937,52 тыс. рублей), года – 100,% (62 078,13 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Развитие потребительского рынка и услуг» по итогам 1 квартала - 12,4% (9 604,56 тыс. рублей), 1 полугодия – 31,1% (23 561,21 тыс. рублей), 9 мес. - 49,4% (38 764,70 тыс. рублей), года – 96,8% (76 048,65 тыс. рублей);

исполнение Муниципальной программы городского округа Красногорск на 2018-2022 годы «Формирование комфортной городской среды» по итогам 1 квартала - 9,1% (171 324,14 тыс. рублей), 1 полугодия – 17,3% (397 918,54 тыс. рублей), 9 мес. - 37,1% (920 388,58 тыс. рублей), 2019 года – 92,4% (2 116 331,02 тыс. рублей).

Неравномерность освоения бюджетных средств свидетельствует о пробелах при планировании сроков исполнения программных мероприятий, а также недостатках в работе контрактных служб (управляющих) при заключении договоров на их исполнение, что в итоге влечет за собой неравномерность распределения нагрузки на бюджет муниципального образования в течение отчетного года.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году

В соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации мер социальной поддержки населения округа, при утверждении бюджета городского округа Красногорск на 2019 год приняты публичные нормативные обязательства в сумме 183 804,0 тыс. рублей. Указанные ассигнования были предусмотрены отдельно по каждому виду публичных нормативных обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

В течение отчетного года, в соответствии с решениями представительного органа городского округа Красногорск от 28.02.2019 № 124/13, от 28.03.2019 №141/14, от 30.05.2019 №174/16, от 27.06.2019 №187/17, от 29.08.2019 №210/18, от 26.09.2019 №232/19, от 31.10.2019 №246/20 и от 28.11.2019 №263/21 и от 26.12.2019 №283/23 объем публичных нормативных обязательств на 2019 год уточнен до значения 173 193,8 тыс. рублей.

По результату выполнения бюджетных назначений по публичным нормативным обязательствам, общий объем средств, направленных на исполнение обязательств в 2019 году, составил 169 101,98 тыс. рублей. Исполнение публичных нормативных обязательств за отчетный период составило 97,64% от утвержденных назначений.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году по сравнению с 2018 годом выше на 2,7% или 4 487,98 тыс. рублей (факт 2018 года – 164 614 тыс. рублей).

Исполнение расходов по нормативным публичным обязательствам за 2019 год

Наименования	Назначено	Исполнено	% исполнения к годовым назначениям
1	2	3	4
Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	90 050,00	89 249,69	99,11
Именная муниципальная стипендия для выдающихся деятелей культуры и искусства и молодых талантливых авторов городского округа Красногорск	30,00	30,00	100,00
Оказание единовременной материальной помощи малообеспеченным: пенсионерам (старше 60 лет), инвалидам, многодетным семьям, неполным семьям, семьям, имеющим детей-инвалидов; -многодетным семьям, неполным семьям, семьям, имеющим детей-инвалидов, инвалидам, пенсионерам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации;	7 848,00	7 848,00	100,00
Оказание материальной помощи отдельным категориям граждан на возмещение расходов по зубопротезированию	4 747,70	4 704,19	99,08
Единовременное пособие при рождении ребёнка	2 631,00	2 630,00	99,96
Ежемесячные компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин городского округа Красногорск".	2 575,00	2 565,17	99,62
Доплаты к пенсии неработающим гражданам, занимавшим высшие руководящие должности в исполкоме Красногорского горсовета более 5 лет, ушедшим на пенсию по старости до 01.09.1995г.	111,00	107,26	96,63
Ежемесячное вознаграждение лицам, ушедшим на заслуженный отдых из организаций бюджетной сферы, имеющим почётные звания Российской Федерации	65,00	56,00	86,15
Единовременная материальная помощь участникам Великой Отечественной Войны; лицам, награждённым знаком "Жителю блокадного Ленинграда; бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, гетто, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны; вдовам(вдовцам) участников Великой Отечественной войны, не вступившим в повторный брак, труженикам тыла в связи с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг.	13 110,50	13 110,50	100,00

Единовременная материальная помощь :учащимся и выпускникам общеобразовательных, средних специальных и высших учебных заведений, в отношении которых прекращена опека (попечительство) по возрасту; детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей оставшимся без попечения родителей, в возрасте от 18 до 23 лет, являющихся выпускниками государственных учреждений (детских домов, интернатов, приютов и т.д.),прибывших на территорию городского округа Красногорск для постоянного проживания на обустройство по новому месту жительства	225,00	225,00	100,00
Единовременные денежные выплаты: лицам, награжденным медалью «За оборону Ленинграда»; лицам, награжденным медалью «За оборону Сталинграда»; ветеранам Великой Отечественной войны (участникам Курской битвы); лицам, награжденным медалью «За оборону Москвы» к Дням воинской славы России; членам семей военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел, погибших при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей) в Афганистане или при участии в боевых действиях в мирное время на территории Российской Федерации; членам семей военнослужащих, погибших на атомном подводном ракетном крейсере "Курск"	144,00	144,00	100,00
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	33 101,00	29 877,75	0,00
Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома	18 555,60	18 554,43	99,99
Итого	173 193,80	169 101,98	97,64

Резервный фонд

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 в расходной части бюджета бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

В соответствии с решением о бюджете городского округа Красногорск на 2019 год назначения бюджета по резервному фонду составили 8 000 тыс. рублей, в том числе:

резервного фонда администрации городского округа Красногорск – в сумме 3 000 тыс. рублей;

резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – в сумме 5 000 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией городского округа Красногорск установлен Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск, утвержденный постановлением от 11.10.2017 №2358/10 и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утвержденный постановлением от 11.10.2017 № 2359/10.

В 2019 году средства резервного фонда администрации городского округа Красногорск использовались в соответствии с пунктом 5 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации городского округа Красногорск от 01.04.2019 №619/4 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях» на основании постановлений администрации городского округа Красногорск от 29.04.2019 №899/4 (на сумму 150,0 тыс. рублей); от 17.06.2019 №1276/6 (на сумму 200,0 тыс. рублей); от 20.08.2019 №1964/8 (на сумму 50,0 тыс. рублей) и от 08.11.2019 №2762/11 (на сумму 100,00 тыс. рублей). Таким образом, объем средств, выделенных из резервного фонда администрации в 2019 году на оказание материальной помощи жителям

городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях составил 500,0 тыс. рублей (КБК 1003 9900001010 321).

Средства резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий выделены в соответствии с постановлением администрации городского округа Красногорск от 30.04.2019 №924/4 «О выделении средств из резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий» (в сумме 405,211 тыс. рублей).

В соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения» по подразделу 0111 «Резервные фонды» отражались бюджетные ассигнования на образование резервных фондов органов местного самоуправления, а в случае принятия в установленном порядке решения об использовании средств указанных резервных фондов, расходы отражались по соответствующим разделам и подразделам функциональной классификации, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Таким образом, выделенные средства фонда в размере 500,0 тыс. рублей в течение отчетного периода в соответствии с постановлениями администрации городского округа Красногорск были направлены на раздел 10 «Социальная политика» (КБК 1003 9900001010 321).

В соответствии с представленными отчетными данными расходы бюджета на оказание материальной помощи жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях, составили 500,0 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда администрации в сумме 2 500,0 тыс. рублей соответствует данным сводного отчета по форме 0503117 по КБК 0111 9900001010 870.

Согласно пункту 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ к отчету об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2019 год прилагается отчет о расходовании средств резервного фонда. При этом содержание отчета должно обеспечивать представление информации об объемах расходов за счет резервного фонда (резервных фондов) и направлениях использования бюджетных ассигнований.

Бюджетные средства на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 405,211 тыс. рублей были направлены на раздел 0502 «Коммунальное хозяйство» (КБК 0502 03301S0320 243).

Расходы бюджета на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (аварийные работы по капремонту водопроводных сетей ВК-30-ВК-36 п.Архангельское) по данным отчета составили 352,64586 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 4 647,35414 тыс. рублей не соответствует данным сводного отчета по

форме 0503117 (КБК 0111 0720100020 870) в сумме 4 594,78900 тыс. рублей на 52,56514 тыс. рублей.

Таким образом, при исполнении бюджета отмечено не соблюдение: положений пункта 2.17 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утвержденных постановлением администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2359/10, в соответствии с которым средства резервного фонда, не использованные в текущем финансовом году, подлежат возврату в местный бюджет в целях дальнейшего обеспечения расходов бюджета, необходимость в которых может возникнуть у администрации; положений приказа Минфина Российской Федерации от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения», Методических рекомендаций по совершенствованию управления финансовыми ресурсами, изложенных в письмах Минфина России от 06.04.2017 №06-07-17/20270, от 08.10.2019 №06-07-18/77032, в следствии чего содержание годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год не обеспечивает представление об объемах расходов, произведенных за счет резервного фонда (резервных фондов) и направлениях использования бюджетных ассигнований.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 30.11.2017 №302/20 «О Дорожном фонде городского округа Красногорск Московской области» (с дополнением решением от 28.02.2019 №125/13) и в соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красногорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 30.11.2017 №303/20, в целях финансового обеспечения 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, при утверждении бюджета городского округа Красногорск на 2019 год сформирован дорожный фонд в размере 555 883 тыс. рублей.

В течение отчетного периода, в соответствии с решениями представительного органа городского округа Красногорск от 28.02.2019 №124/13, от 28.03.2019 №141/14, от 30.05.2019 №174/16, от 27.06.2019 №187/17, от 29.08.2019 №210/18, от 26.09.2019 №232/19, от 31.10.2019 №246/20, от

28.11.2019 №263/21 и от 26.12.2019 №283/23, в бюджет округа вносились изменения, повлекшие за собой увеличение планового показателя бюджетных ассигнований, выделяемых в рамках дорожного фонда на 2019 год на 354 186,19 тыс. рублей, размер которого в итоге составили 910 069,19 тыс. рублей.

Фактически за 2019 год в рамках дорожного фонда исполнены бюджетные обязательства на сумму 833 071,90 тыс. рублей или 91,5%.

Замечания, предложения и поправки, предлагаемые к принятию Советом депутатов

Замечания:

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2019 год отмечено:

1. **Тенденция снижения бюджетной автономии и увеличения бюджетной зависимости по сравнению с анализируемым периодом 2015 - 2018 годов**, что сигнализирует об увеличении рисков бюджетной зависимости и о снижении финансовой устойчивости бюджета городского округа Красногорск, способности расплатиться по своим обязательствам без применения внешних источников финансирования: за 2019 год коэффициент бюджетной автономии имеет значение $K_a=0,527$ бюджетной зависимости - $K_z=0,473$. Коэффициент бюджетной автономии (K_a) за 2019 год снизился относительно показателей аналогичных периодов 2015 - 2018 годов на 0,182; 0,181; 0,096 и 0,064 пункта ($K_{a2015}=0,709$; $K_{a2016}=0,708$, $K_{a2017}=0,623$ и $K_{a2018}=0,591$), и, соответственно, рост коэффициента бюджетной зависимости (K_z) на 0,182; 0,181; 0,096 и 0,064 пункта ($K_{z2015}=0,291$; $K_{z2016}=0,292$; $K_{z2017}=0,377$ и $K_{z2018}=0,409$).

2. **Бюджетные расходы полностью не покрываются имеющимися доходами бюджета.**

Коэффициент бюджетного покрытия ($K_p < 1$) составил 0,946 пункта, в сравнении с 2018 годом возрос на 0,06 единицы ($K_{p2018\text{ года}}=0,905$). Динамика коэффициента бюджетного покрытия ($K_{p2015}=1,011$; $K_{p2016}=1,010$; $K_{p2017}=0,905$; $K_{p2018}=0,886$; $K_{p2019}=0,946$) свидетельствует о положительных изменениях состояния бюджета городского округа в отчетном году.

Наличие дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2020 в сумме 825 812,87 тыс. рублей. Коэффициент бюджетной задолженности ($K_{бз}$) по состоянию 01.01.2020 составил (-)0,054, из чего следует что 5.4% расходов бюджета не покрываются доходами и требуют привлечения дополнительных финансовых источников.

По итогам 2015-2016 годов бюджет муниципального образования исполнен с профицитом. Последние три года (2017, 2018 и 2019) анализируемого периода характеризуются дефицитным исполнением бюджета, что указывает на переход бюджета из абсолютно устойчивого состояния в неустойчивое.

По итогам 2019 года, впервые за весь анализируемый период исполнения бюджета муниципального образования, одним из источников финансирования дефицита бюджета, кроме изменения остатков средств на счетах по учету

средств местного бюджета, стал кредит в сумме 350 000,0 тыс. рублей, полученный от кредитной организации.

3. Процент исполнения муниципальных программ в целом составил 96,04%. Объем неосвоенных средств бюджета, предусмотренных на выполнение программных мероприятий, составил 631 355,24 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже общего показателя (96,04%) исполнения муниципальных программ сложилось по программам: «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 93,36%; «Социальная поддержка населения» - 93,46%; «Развитие транспортной системы» – 89,83%; «Формирование комфортной городской среды» - 92,44%.

Пробелы в работе контрактных служб (управляющих) по реализации муниципальных программ, в результате чего сложилась неравномерность освоения бюджетных средств и распределения нагрузки на бюджет муниципального образования в течение отчетного года.

Основная часть бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, была освоена только в 4 квартале 2019 года: «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 9 мес. - 54,7% (1 288 046,38 тыс. рублей), года – 93,4% (2 272 501,29 тыс. рублей); «Социальная поддержка населения» - 9 мес. - 59,8% (83 130,77 тыс. рублей), 2019 года – 93,5% (127 182,11 тыс. рублей); «Безопасность населения» - 9 мес. - 51,2% (163 058,75 тыс. рублей), года – 97,1% (286 733,69 тыс. рублей); «Развитие малого и среднего предпринимательства» - исполнение по итогам 9 мес. - 27,1% (2 701,0 тыс. рублей), 2019 года – 98,5% (9 834 тыс. рублей); «Развитие транспортной системы» - 9 мес. - 43,4% (485 266,86 тыс. рублей), 2019 года – 89,8% (997 848,53 тыс. рублей); «Жилище» - 9 мес. - 41,0% (25 937,52 тыс. рублей), 2019 года – 100,0% (62 078,13 тыс. рублей); «Развитие потребительского рынка и услуг» - 9 мес. - 49,4% (38 764,70 тыс. рублей), 2019 года – 96,8% (76 048,65 тыс. рублей); «Формирование комфортной городской среды» - 9 мес. - 37,1% (920 388,58 тыс. рублей), 2019 года – 92,4% (2 116 331,02 тыс. рублей).

4. Наличие в муниципальной казне, не переданных в пользование, жилых и нежилых помещений, бремя содержания которых в отчетном периоде осуществлялось за счет средств бюджета муниципального округа.

5. Наличие неэффективных затрат (3 137,55 тыс. рублей) на содержание имущества муниципальной казны, не переданных в пользование, жилых и нежилых помещений, бремя содержания которых в отчетном периоде осуществлялось за счет средств бюджета.

6. Наличие задолженности в бюджет по арендной плате: за землю, государственная и муниципальная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2019 составляла 767 290,99 тыс. рублей, на 01.01.2020 составила 769 138,60 тыс. рублей.

за имущество, составляющего муниципальную казну, по состоянию на 01.01.2019 составляла 7 900,00 тыс. рублей; на 01.01.2020 — 6 816,0 тыс. рублей.

7. Невыполнение прогнозного плана (программы) приватизации имущества на 2019 год, в том числе по причине позднего утверждения самого плана (программы) приватизации (август отчетного периода).

8. Содержание годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год не обеспечивает представление об объемах расходов, произведенных за счет резервного фонда, и направлениях использования бюджетных ассигнований.

Остаток средств резервного фонда администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 4 647,35414 тыс. рублей не соответствует данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год по форме 0503117 (по КБК 0111 0720100020 870) в сумме 4 594, 78900 тыс. рублей на 52, 56514 тыс. рублей.

Предложения:

1. С целью пополнения доходной части бюджета активизировать претензионную работу по неналоговым доходам.

2. Повысить качество работы по планированию и исполнению муниципальных программ.

3. Утверждение плана (программы) приватизации (на текущий финансовый год) осуществлять заблаговременно. Повысить качество работы по исполнению программы (плана) приватизации муниципального имущества. При планировании доходов бюджета учитывать показатели, предусматриваемые программой приватизации.

4. С целью снижения бремени содержания бюджетом жилых и нежилых помещений, активизировать работу по передаче их, в соответствии с установленным законодательством, в пользование правообладателям. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

5. Обеспечивать представление об объемах расходов, произведенных за счет резервного фонда, и направлениях использования бюджетных ассигнований.

Поправок в отчет, предлагаемых контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск к принятию Советом депутатов городского округа Красногорск района, **не имеется.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета за 2019 год

Отчет об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2019 год **достоверен.**

Председатель контрольно-счетной
палаты городского округа
Красногорск



Е.В. Бирюкова