



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОГОРСК

МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Ленина, д.4, г. Красногорск,  
Московская обл., 143404

Тел.: (498) 568-24-65, (498) 568-50-13  
E-mail: [kontrupr@yandex.ru](mailto:kontrupr@yandex.ru)

№ 160/2.2 от 23.04.2019 г.

Главе  
городского округа  
Красногорск Московской  
области  
Э.А. Хаймурзиной

Уважаемая Эльмира Абдулбариевна!

Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.5 ст.15 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.10.2017 №275/18 (в ред. решений от 25.10.2018 №35/5 и от 28.02.2019 №126/13), направляет заключение, подготовленное по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2018 год.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
городского округа Красногорск

Е.В. Бирюкова

Хромеева  
8-498-568-24-65



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета  
об исполнении бюджета городского округа  
Красногорск Московской области за 2018 год**

г. Красногорск  
Московской области

23 апреля 2019 года

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2018 год подготовлено контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск Московской области с соблюдением требований п.2 ст.157 и п.1 и 4 ст. 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», ст.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), п. 1 ст. 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 контрольных 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 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 2018 год.

**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 N159-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 09.11.2017 №292/19 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- решения Совета депутатов городского округа Красногорск от 21.12.2017 №347/22; от 28.02.2018 № 383/24; от 29.03.2018 №411/25; от 17.05.2018 №451/28; от 24.05.2018 №455/29; от 20.06.2018 №472/31; от 28.06.2018 №474/32; от 30.07.2018 №491/33; от 14.08.2018 №492/34; от 30.08.2018 №504/35; от 14.09.2018 №8/1; от 27.09.2018 №23/2; от 03.10.2018 №25/3; от 25.10.2018 №34/5; от 29.11.2018 №62/8 и от 20.12.2018 №80/9 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 09.11.2017 №292/19 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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»;
- решение Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 25.10.2018 №35/5 «О внесении изменений в положение «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области»;
- решение Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области 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 30.11.2017 №312/20 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;
- решения Совета депутатов городского округа Красногорск от 28.02.2018 №385/24; от 29.03.2018 №414/25; от 28.06.2018 №475/32; от 30.08.2018 №500/35; от 27.09.2018 №15/2 и от 25.10.2018 №38/5 «О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 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»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 20.03.2018 №651/3 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 20.06.2018 №1502/6 «О внесении изменений в Постановление от 20.03.2018 №651/3 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- распоряжение администрации городского округа Красногорск от 06.06.2018 №344 «О выделении средств из резервного фонда администрации городского округа Красногорск Ивановой Н.А.»;
- распоряжение администрации городского округа Красногорск от 06.06.2018 №345 «Об оказании материальной помощи из средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск Накидалюк М.Н.»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 29.06.2018 №1649/6 «Об оказании материальной помощи из средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск Яковенко Е.И.»;



- постановление администрации городского округа Красногорск от 29.06.2018 №1648/6 «Об оказании материальной помощи из средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск Агламазовой М.Д.»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 12.09.2018 №2223/9 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожара в городском округе Красногорск 29 августа 2018 года»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 12.09.2018 №2222/9 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 28.09.2018 №2419/9 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 24.10.2018 №2720/10 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 24.10.2018 №2719/10 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 21.12.2018 №802 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 07.06.2018 №1395/6 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 1 квартал 2018 года»;
- постановление администрации городского округа Красногорск от 13.08.2018 №1934/8 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 1 полугодие 2018 года»;
- постановление администрации городского округа Красногорск Московской области от 19.11.2018 №3093/11 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 9 месяцев 2018 года»,;
- 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 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- 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 (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;

- статистические показатели;
- сводная бюджетная роспись;
- документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 2018 год, дополнительные сведения, полученные в соответствии с направленными запросами.

**Срок проведения внешней проверки отчета:** с 30.03.2018 по 23.04.2018 (25 дней с даты получения контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск (п.4 ст.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)).

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен в контрольно-счетную палату городского округа Красногорск 29 марта 2019 года, 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.

### **Общие положения**

Организация исполнения бюджета городского округа Красногорск Московской области в 2018 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, в соответствии с установленным порядком.

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

Бюджет городского округа Красногорск за 2018 год исполнен на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В ходе исполнения бюджета за 2018 год предоставления бюджетных кредитов из бюджета городского округа Красногорск не производилось. В отчетном году муниципальных заимствований (выпуска ценных бумаг и привлечения в местный бюджет кредитов от других бюджетов бюджетной системы) не осуществлялось, муниципальные гарантии не предоставлялись.

### **Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Красногорск за 2018 год**

Бюджет городского округа Красногорск Московской области на 2018 год первоначально утвержден решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 09.11.2017 №292/19 по доходам в сумме 10 118 047,32 тыс. рублей (в том числе по межбюджетным трансфертам 3 306 979,32 тыс. рублей) и расходам в сумме 12 666 854,98 тыс. рублей, с утвержденным предельным размером дефицита бюджета – 2 548 807,66 тыс. рублей.

С учетом уточнений в течение отчетного периода, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Красногорск от 21.12.2017 №347/22; от 28.02.2018 № 383/24; от 29.03.2018 №411/25; от 17.05.2018 №451/28; от 24.05.2018 №455/29; от 20.06.2018 №472/31; от 28.06.2018 №474/32; от 30.07.2018 №491/33; от 14.08.2018 №492/34; от 30.08.2018 №504/35; от 14.09.2018 №8/1; от 27.09.2018 №23/2; от 03.10.2018 №25/3; от 25.10.2018 №34/5; от 29.11.2018 №62/8 и от 20.12.2018 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 09.11.2017 №292/19 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» прогнозные показатели бюджета на 2018 год по доходам утверждены в сумме 13 059 742,70720 тыс. рублей, по расходам – 15 315 874,71920 тыс. рублей. Таким образом, прогнозные показатели бюджета откорректированы в сторону увеличения по доходам на 2 941 695,3872 тыс. рублей, по расходам на 2 649 019,7392 тыс. рублей, что составило соответственно по плановым показателям доходной части бюджета (+) 29,07% и расходной части бюджета (+) 22,49% от первоначально утвержденных показателей бюджета.

Контрольно-счетный орган отмечает отклонение утвержденных решением Совета депутатов показателей бюджета по расходам на 2018 год (15 515 874,7192 тыс. руб.) и сводной бюджетной росписи (15 507 519,4192 тыс. руб.) на сумму 8 355,3 тыс. рублей за счет корректировки межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области:



- устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта «Светлый город» - (+) 7 920,78,0 тыс. руб.;
- благоустройство общественных территорий - (+) 150 558,0 тыс. руб.;
- приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области - (-) 978,4 тыс. руб.;
- мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации - (-) 1 310,95 тыс. руб.;
- установка камер видеонаблюдения в подъездах многоквартирных домов - (-) 8 477,73 тыс. руб.;
- поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды - (-) 155 900,0 тыс. руб.;
- софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан — (-) 167,0 тыс. рублей.

Данное отклонение соответствует положениям абз.8 п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которыми предусмотрена возможность внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов.

Решением о бюджете на 2018 год первоначально установлен предельный размер дефицита в сумме 2 548 807,66 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. В течение отчетного года прогнозный показатель дефицита бюджета на 2018 год, в соответствии с изменениями решениями Совета депутатов городского округа Красногорск, откорректирован до предельного значения в сумме 2 456 132,012 тыс. рублей или 34,1% 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 2018 году.



Проектом решения «Об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год по доходам в сумме 12 170 421,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 13 732 351,3 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 1 561 929,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 21,73% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

Долговые обязательства городского округа Красногорск на 01.01.2019 отсутствуют.

В связи с образованием городского округа Красногорск на основании закона Московской области от 28.12.2016 N 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 2014-2017 годы.

#### Показатели бюджета муниципального образования за 2014 - 2018 годы

	(в тыс. рублях)				
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Плановые показатели доходов бюджета	7 517 329,76	8 083 384,33	8 511 421,90	10 305 549,79	13 059 742,71
Фактические показатели доходов бюджета	7 892 181,84	8 309 548,96	9 255 286,21	10 529 006,13	12 170 421,70
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	374 852,07	226 164,63	743 864,31	223 456,34	-889 321,01
Плановые показатели расходов бюджета	7 978 108,61	8 790 983,80	9 870 159,60	12 669 141,74	15 507 519,42
Фактические показатели расходов бюджета	7 681 229,89	8 221 383,22	9 162 978,22	11 639 362,24	13 732 351,27
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-296 878,72	-569 600,58	-707 181,38	-1 029 779,50	-1 775 168,15

При исполнении бюджета:

- недополучено доходов (по сравнению с плановым показателем, составляющим 13 059 742,71 тыс. рублей) в сумме – 889 321,01 тыс. рублей (6,81%);

- не выполнены плановые назначения бюджета по расходам (с учетом планового уточненного показателя бюджета на 2018 год, утвержденного сводной бюджетной росписью – 15 507 519,42 тыс. рублей) на 1 775 168,15 тыс. рублей или 11,45% от уточненного показателя.





Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2018 год (12 170 421,70 тыс. рублей) значительно превысило уровни исполнения бюджетов по доходам за весь период представленного анализа (динамического ряда). Темп прироста показателей доходной части бюджета за 2018 год, относительно базового 2014 года и предыдущего 2017 года

составляет соответственно (+) 54,21% и (+) 15,59%.

Исполнение бюджета 2018 года по доходам (12 170 421,70 тыс. рублей) к уровню 2014 года увеличилось на 54,21% (4 278 239,86 тыс. рублей), к уровню 2015 года – на 46,46% (3 860 872,74 тыс. рублей), к уровню 2016 года – на 31,50% (2 915 135,49 тыс. рублей), к уровню 2017 года - на 15,59% (1 641 415,57 тыс. рублей).

Темп прироста показателей расходной части бюджета за 2018 год, относительно базового 2014 года и предыдущего 2017 года составляет соответственно (+) 78,78% и (+) 17,98%. Темп прироста показателей расходов бюджета за каждый год анализируемого периода 2014-2018 годов относительно предыдущего года составил соответственно 7,03%, 11,45%, 27,03% и 17,98%.



Исполнение бюджета 2018 года по расходам (13 732 351,27 тыс. рублей) к уровню 2014 года увеличилось на 78,78% (6 051 121,38 тыс. рублей), к уровню 2015 года – на 83,02% (3927295,89 тыс. рублей), к уровню 2016 года – на 49,86% (5 510 968,05 тыс. рублей), к уровню 2017 года - на 17,98% (2 092 989,03 тыс. рублей).

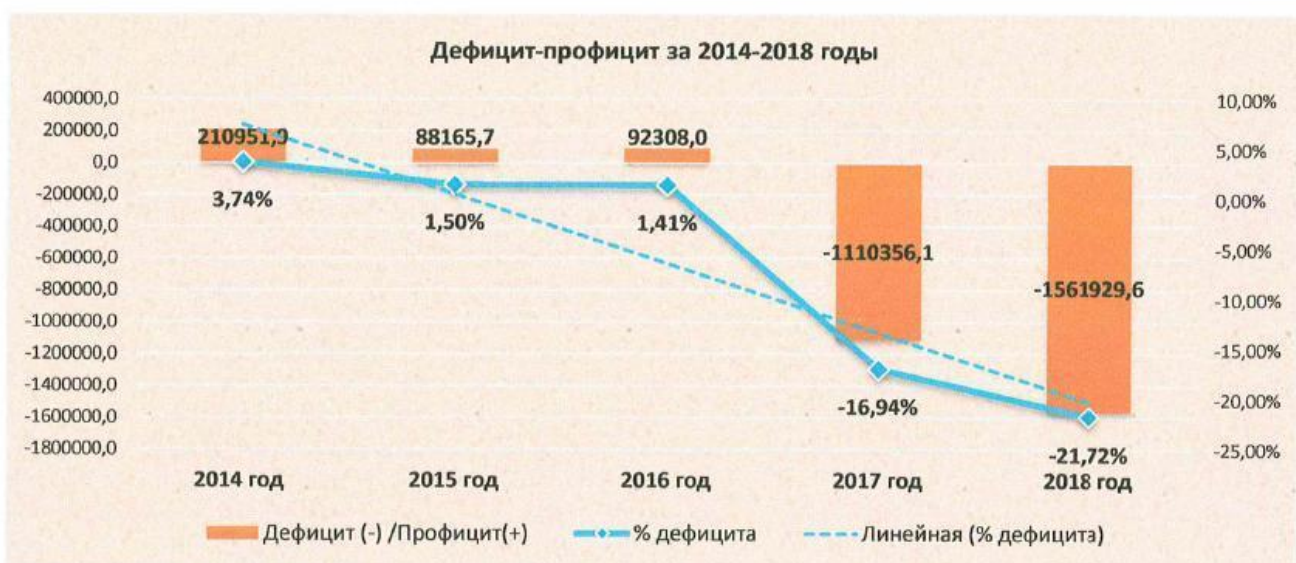
Опережающие темпы роста фактических расходов бюджета относительно фактических доходов представлены на схеме:





Дефицит местного бюджета по итогам за 2018 год составил 1 561 929,6 тыс. руб. (21,72%), что ниже утвержденных показателей на 2018 год (2 456 132,01 тыс. руб. или 34,1%) на 894 202,43 тыс. руб. (12,38%). Вместе с тем сложившийся по итогам 2018 года размер дефицита значительно превышает показатели 2014-2017 годов.

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



### Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Красногорск за 2018 год, оценка его результативности и неиспользованных резервов

Проектом Решения «Об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении доходной части бюджета округа за 2018 год в сумме 12 170 421,7 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Красногорск на 2018 год первоначально утвержден по доходам в сумме 10 118 047,32 тыс. рублей. В течение отчетного



периода, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Красногорск прогнозные показатели бюджета на 2018 год по доходам уточнены до значения 13 059 742,71 тыс. рублей. Доходная часть бюджета была сформирована с учетом фактических поступлений прошлого года и сложившейся экономической обстановкой.

Согласно отчетным данным об исполнении бюджета за 2018 год, фактическое исполнение бюджета по доходам ниже уточненного планового показателя по доходам (13 059 742,71 тыс. рублей) на 889 321,01 тыс. рублей или на 6,81% и составило 12 170 421,70 тыс. рублей.

### Показатели поступления доходов бюджета городского округа Красногорск за 2019 год (в разрезе структуры)

Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету (первоначальный плановый показатель) (в тыс. руб.)	Уточненный план по доходам бюджета (в тыс. руб.)	Фактическое исполнение бюджета по доходам (в тыс. руб.)	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6
<b>«Собственные доходы», из них:</b>	6658068,00	7201900,00	7190249,95	107,99	99,84
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	4638357,00	5368071,00	5395584,14	116,33	100,51
Налог на прибыль, доходы	1725336,00	2100208,00	2106689,84	122,10	100,31
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18609,00	20670,00	21317,05	114,55	103,13
Налоги на совокупный доход	971929,00	1195996,00	1186365,57	122,06	99,19
Налоги на имущество	1845064,00	1965020,00	1995537,24	0,00	0,00
Государственная пошлина	77419,00	86177,00	85673,33	110,66	99,42
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	1,11	0,00	0,00
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	2019711,00	1833829,00	1794665,81	88,86	97,86
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1128668,00	1135261,00	1128357,01	99,97	99,39
Платежи при пользовании природными ресурсами	4022,00	4873,00	5991,75	148,97	122,96
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5014,00	21245,00	22078,10	440,33	103,92
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	162418,00	193850,00	194546,50	119,78	100,36
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	344329,00	377143,00	380754,10	110,58	100,96
Прочие неналоговые доходы	375260,00	101457,00	62938,36	16,77	62,03
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	3459979,32	5857842,71	4980171,75	143,94	85,02
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	409187,32	2119422,71	1255048,49	306,72	59,22
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2897792,00	3732907,00	3664615,14	126,46	98,17
Иные межбюджетные трансферты	0,00	15800,00	70795,39	0,00	448,07
Прочие безвозмездные поступления	153000,00	590,00	590,00	0,39	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	1317,00	1317,16	0,00	100,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-12194,00	-12194,43	0,00	0,00
<b>Всего доходов</b>	<b>10118047,32</b>	<b>13059742,71</b>	<b>12170421,70</b>	<b>120,28</b>	<b>93,19</b>

В структуре доходов бюджета городского округа «собственные доходы» (налоговые и неналоговые) составили 7 190 249,95 тыс. руб., или 59,08% в общем объеме поступлений бюджета. При плановом показателе 7 201 900,00 тыс. рублей (55,14%), бюджет по «собственным доходам» не выполнен на 0,16% или на 11 650,05 тыс. рублей. В общем объеме поступлений налоговые доходы

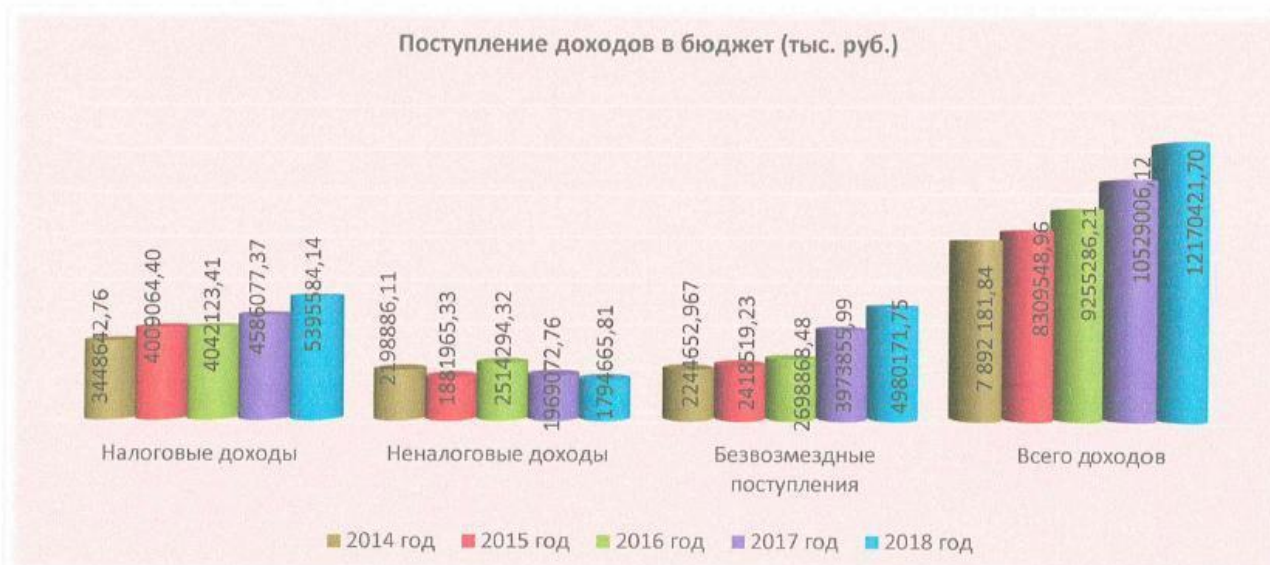


бюджета 2018 года составили 5 395 584,14 тыс. рублей (44,33%), неналоговые – 1 794 665,81 тыс. рублей (14,75%).

### Показатели структуры доходных источников бюджета муниципального образования за 2014-2018 годы

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		2018 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. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Собственные доходы, в т. ч.</b>	<b>5647528,87</b>	<b>71,56</b>	<b>5891029,73</b>	<b>70,89</b>	<b>6556417,73</b>	<b>70,84</b>	<b>6555150,13</b>	<b>62,26</b>	<b>7190249,95</b>	<b>59,08</b>
налоговые доходы	3448642,76	43,70	4009064,40	48,25	4042123,41	43,67	4586077,37	43,56	5395584,14	44,33
неналоговые доходы	2198886,11	27,86	1881965,33	22,65	2514294,32	27,17	1969072,76	18,70	1794665,81	14,75
Безвозмездные поступления	2244652,97	28,44	2418519,23	29,11	2698868,48	29,16	3973855,99	37,74	4980171,75	40,92
<b>Всего доходов</b>	<b>7892181,84</b>	<b>100</b>	<b>8309548,96</b>	<b>100</b>	<b>9255286,21</b>	<b>100</b>	<b>10529006,12</b>	<b>100</b>	<b>12170421,70</b>	<b>100</b>

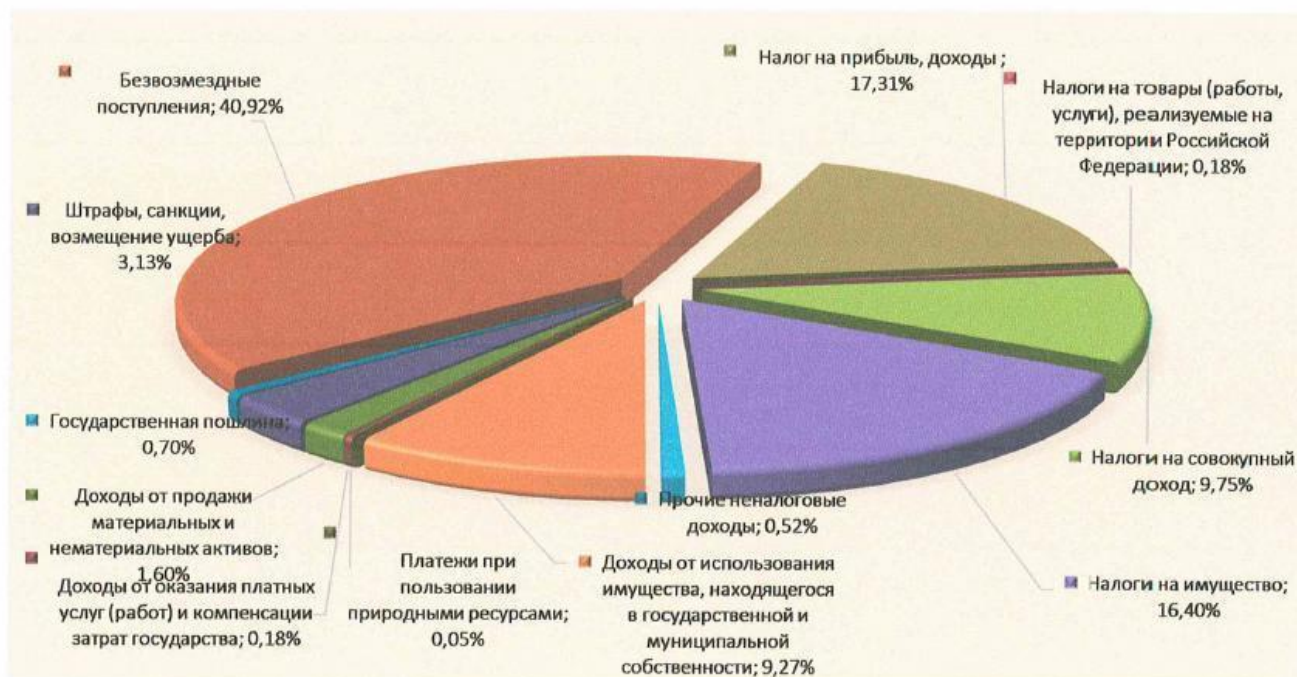
Динамика поступлений доходов в бюджет муниципального образования за 2014-2018 годы представлена на схеме:



Отмечено, что удельный вес «собственных доходов» бюджета отчетного периода по сравнению с аналогичным показателем исполнения бюджета 2017 года в целом снизился на 3,18%, при этом удельный вес налоговых доходов вырос на 0,66%, а удельный вес неналоговых доходов уменьшился на 3,95%. Вместе с тем в абсолютном выражении наблюдается рост собственных доходов, который составил 635099,82 тыс. рублей, при этом налоговые доходы выросли на 809 506,0 тыс. руб., неналоговые же снизились на 174 406,95 тыс. рублей.

Структура доходных источников бюджета городского округа за 2018 год представлена на схеме:





Проанализировав структуру фактических поступлений доходов в бюджет городского округа Красногорск, контрольно-счетная палата обращает внимание на снижение значения показателя коэффициента бюджетной автономии (Ка), характеризующего финансовую независимость муниципального образования (за 2018 год составил 0,591).

Безвозмездные поступления в бюджете 2018 года составили 40,9% от общего объема доходов. Таким образом, коэффициент бюджетной зависимости (Кз) составил 0,409

Динамика показателей бюджетной автономии и бюджетной зависимости за 2014-2018 годы

Период	Собственные доходы (тыс. руб.)	Безвозмездные поступления (тыс. руб.)	Всего доходов (тыс. руб.)	Коэффициент бюджетной автономии (Ка)	Коэффициент бюджетной зависимости (Кз)
1	2	3	4	6	7
2014 год	5 647 528,87	2 244 652,97	7 892 181,84	0,716	0,284
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

Таким образом, исходя из структуры доходов бюджета округа за 2018 год, коэффициент бюджетной автономии имеет значение  $Ka=0,591$  бюджетной зависимости -  $Kz=0,409$ .

Контрольно-счетным органом отмечено снижение коэффициента бюджетной автономии (Ка) за 2018 год относительно показателей аналогичных периодов 2014-2017 годов на 0,125; 0,118; 0,117 и 0,032 пункта ( $Ka_{2014}=0,716$ ;  $Ka_{2015}=0,709$ ;  $Ka_{2016}=0,708$  и  $Ka_{2017}=0,623$ ), и, соответственно, рост коэффициента бюджетной зависимости (Кз) на 0,125; 0,118; 0,117 и 0,032 пункта ( $Kz_{2014}=0,284$ ;  $Kz_{2015}=0,291$ ;  $Kz_{2016}=0,292$ ; и  $Kz_{2017}=0,377$ ).



**Динамика коэффициентов бюджетной автономии (Ка)  
и бюджетной зависимости (Кз)  
за 2014-2018 годы**



Снизившийся коэффициент бюджетной автономии и увеличившийся коэффициент бюджетной зависимости свидетельствуют о просматривающихся признаках ослабления финансовой самостоятельности округа, об увеличении рисков бюджетной зависимости и о снижении 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 2014 – 2018 годы**

период	Фактические доходы бюджета муниципального образования (тыс. руб.)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной результативности (Кр) (тыс. руб./ год)
2014 год	7 892 182	204 206	38,648
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

Темп прироста среднегодовой численности постоянно проживающего на территории муниципального образования населения (24,6%) за анализируемый период (5 последних лет) не опережает темп прироста доходности бюджета (54,21%).

Коэффициент бюджетной результативности (Кр) отчетного периода, отражающий сумму бюджетных доходов на душу (постоянного) населения городского округа, составляет 47,831 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 (+ 23,76% или 9 183 руб.) повлияло повышение



доходности бюджета (+ 54,21% или 4 278 240 тыс. руб.), при значительно увеличивающейся среднегодовой численности постоянно проживающего населения (+ 24,6% или 50 242 чел.), в том числе за счет миграционного прироста из-за интенсивного жилищного строительства на территории района.

### **Исполнение бюджета по доходам главными администраторами доходов бюджета**

Исполнение бюджета по доходам главными администраторами доходов бюджета за 2018 год составило 93,19 % от плановых назначений.

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Итоги исполнения бюджета	
			(тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5
Администрация городского округа Красногорск	1 479 961,00	1 436 998,35	-42 962,65	97,10
Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск	3 235,00	2 988,35	-246,65	92,38
Финансовое управление администрации городского округа Красногорск	5 857 252,71	4 979 553,38	-877 699,33	85,02
Прочие администраторы доходов	5 719 294,00	5 750 881,62	31 587,62	100,55
<b>Доходы бюджета - всего</b>	<b>13 059 742,71</b>	<b>12 170 421,70</b>	<b>-889 321,01</b>	<b>93,19</b>

Невыполнение плана по доходам финансовым управлением администрации городского округа Красногорск в сумме 877 699,33 тыс. рублей в основном сложилось в результате недополучения бюджетом округа запланированного объема безвозмездных поступлений на 14,8% (план – 5 857 842,71 тыс. руб., факт – 4 990 459,02 тыс. руб.).

Администрацией городского округа Красногорск не выполнен план по доходам на 2,9 % или 42 962,65 тыс. руб., в основном за счет невыполнения плана:

– по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в целом на 0,6% или 6 903,99 тыс. руб. (план - 1 135 261,00 тыс. руб., факт - 1 128 357,01 тыс. руб.). Вместе с тем отмечается перевыполнение 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 0,4% или 4 225,52 тыс. руб. (план - 1 025 345,00 тыс. руб., факт - 1 029 570,52 тыс. руб.) и 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 11,09% или 11 736,16 тыс. руб. (план - 105 859,0 тыс. руб., факт - 94 122,84 тыс. руб.);

– по прочим неналоговым доходам на 37,96% или 38 518,64 (план - 101 457,0 тыс. руб., факт - 62 938,36 тыс. руб.)

Вместе с тем нельзя не отметить наличие задолженности в бюджет по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, которая по состоянию на 01.01.2019 составила 767 290,99 тыс.



руб., что выше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2018 на 11,54% или 79 389,09 тыс. руб. (задолженность на 01.01.2018 – 687 901,9 тыс. руб.).

Основными должниками являются следующие арендаторы:

- ООО «Прогресс» - по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 201 798,88 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 201 798,88 тыс. руб.;

- АО «Мосстроймеханизация-5» - по состоянию на 01.01.2018г. задолженность составляла 126 897,94 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 180 931,87 тыс. руб.;

- ООО «Компания СтройПроект» - по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 11 396,75 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 34 518,48 тыс. руб.;

- ООО «Элекс» по состоянию на 01.01.2018 задолженность составляла 14 306,88 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 15 221,14 тыс. руб.;

- АО «КУРСИВ» по состоянию на 01.01.2018 задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2019 – 17 960,38 тыс. руб.

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

- ООО «Прогресс» - претензионная работа проводится с 2016 года. В настоящее время на основании решения Арбитражного суда города Москвы от 21.02.2019 по делу № А40-206554/18-16-1410 с ООО «Прогресс» в пользу Администрации взыскана сумма основного долга в размере 65 611,35 тыс. руб. и проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 12 440,55 тыс. рублей. В производстве Арбитражного суда города Москвы находится дело №А40-60346/2019 о взыскании с ООО «Прогресс» 112 314,00 тыс. руб.;

- АО «Мосстроймеханизация-5» – претензионная работа ведется с 2016 года. В 2017 году по решению двух Арбитражных судов взыскана задолженность в размере 60 088,10 тыс. руб. и возбуждены исполнительные производства. Решением Арбитражного суда Московской области от 28.05.2018 по делу № А40-63212/18-150-435 исковые требования к АО «Мосстроймеханизация-5» о взыскании задолженности за 4 квартал 2016 года, 1-3 кварталы 2017 года в размере 53 695,31 тыс. руб. удовлетворены в полном объеме. Исполнительный лист от 09.07.2018 направлен в ФССП. В настоящее время на основании решения Арбитражного суда Московской области от 12.02.2019 по делу А41-67013/2018 с АО «Мосстроймеханизация-5» взыскана задолженность за период с 4 квартала 2017 года по 1 квартал 2018 года в размере 26 841, 14 тыс. рублей. На исполнении в межрайонном отделе судебных приставов по особым исполнительным производствам УФССП России по Москве находится сводное исполнительное производство №57902/14/77011-ИП/СД в отношении должника АО «Мосстроймеханизация-5», в состав которого, в том числе входят исполнительные производства от 02.10.2017 №60545/17/77011-ИП и от 14.11.2017 №65829/17/77011-ИП. Администрацией 07.03.2019 направлено АО «Мосстроймеханизация-5» уведомление о необходимости погашения задолженности по арендным платежам за землю в



размере 41 166,84 тыс. руб. и о расторжении договора аренды №413/1 от 02.09.2008;

– ООО «Компания СтройПроект» - претензионная работа проводится с 2017 года. Определением Арбитражного суда Московской области от 29 ноября 2017 года по делу №А41-72984/17 исковое заявление оставлено без рассмотрения. Постановлением десятого арбитражного апелляционного суда от 11 января 2018 года определение Арбитражного суда Московской области от 29 ноября 2017 года оставлено без изменения, апелляционная жалоба без удовлетворения. В настоящее время подготовлено исковое заявление для повторной подачи в Арбитражный суд Московской области.

Решением Арбитражного суда Московской области от 03.07.2018 с ООО «Компания СтройПроект» в пользу Администрации взыскана задолженность по договору аренды размере 11 396,75 тыс. руб., также указанным решением суда договор аренды расторгнут. В марте 2019 года Администрацией направлено ООО «Компания СтройПроект» уведомление о необходимости погашения задолженности по арендным платежам за землю по договору аренды земельного участка №1-а от 16.03.2017 в размере 16 658,82 тыс. рублей.

– ООО «Элекс» претензионная работа проводится с 2015 года. За прошедший период на основании положительных решений арбитражных судов возбуждено два исполнительных производства и договор аренды расторгнут.

Решением Арбитражного суда Московской области от 30.05.2018 с ООО «Элекс» в пользу Администрации взыскана задолженность за период с 01.04.2017 года по 01.10.2017 в размере 1 063,22 тыс. рублей. В феврале 2019 года возбуждено исполнительное производство.

– АО «КУРСИВ» - определением Арбитражного суда Московской области от 08.11.2018 исковое заявление Администрации о расторжении договора аренды №491 от 30.08.1999 и взыскании 14 156,35 тыс. руб. оставлено без рассмотрения, в связи с тем, что Решением Арбитражного суда Московской области от 20.08.2018 по делу №А41-49626/18 АО «КУРСИВ» признано несостоятельным (банкротом). В настоящее время подготовлено заявление об удовлетворении требований за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований, включенных в реестр требований должников, в размере 17 960,38 тыс. руб. для подачи в Арбитражный суд Московской области.

Кроме того, нельзя не отметить снижение (почти в 2 раза) задолженности по платежам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков), которая по состоянию на 01.01.2018 составляла 14 635,96 тыс. руб., на 01.01.2019 – 7 900,0 тыс. рублей.

Крупными неплательщиками арендных платежей по состоянию на 01.01.2018 являлись:

- ООО «Маркет Сервис» сумма задолженности – 5 552,0 тыс. руб.;
- ООО «Домовой» сумма задолженности – 1 968,44 тыс. руб.;



- ПАО «Красногорская теплосеть» сумма задолженности – 783,7 тыс. руб.;
- ООО «Вилогор» сумма задолженности – 629,73 тыс. руб.;
- ООО «Северо-Запад» сумма задолженности – 624,0 тыс. рублей.

Крупными неплательщиками арендных платежей по состоянию на 01.01.2019 являлись:

- МООО СПК «Ярополк» сумма задолженности - 1 000,0 тыс. руб.;
- ООО «МОНО+» сумма задолженности составляет 542,0 тыс. руб.;
- ООО «ТОРР-С» сумма задолженности составляет 520,5 тыс. руб.;
- ООО «АВ -Терминал» сумма задолженности составляет 392,0 тыс. руб.;
- ООО «Сандра» сумма задолженности составляет 355,0 тыс. рублей.

План по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков), на 2018 год выполнен на 98,21% (план - 165 000,0 тыс. руб., факт - 162 053,96 тыс. руб.).

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

- ООО «ТОРР-С» - решение арбитражного суда от 28.03.2019 об удовлетворении претензии и взыскании задолженности;
- ООО «МОНО+» в адрес должника 05.03.2019 направлена претензия;
- ООО «Сандра» с 2017 года ведется претензионная работа;
- ООО «АВ-Терминал» договор расторгнут 17.02.2015
- МООО «Ярополк» - в результате проведенной претензионной работы основная сумма задолженности (616,87 тыс. руб.) погашена в 1 квартале 2019 года.

Приватизация муниципального имущества в 2018 году осуществлялась в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 30.11.2017 № 312/20 (с внесением дополнений решениями Совета депутатов от 28.02.2018 №385/24, от 29.03.2018 №414/25, от 28.06.2018 №475/32, от 30.08.2018 №500/35, 27.09.2018 №15/2 и от 25.10.2018 №38/5).

В соответствии с программой, планировалась приватизация 34 объектов, из них: 30 объектов – приватизация посредством использования преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества, 4 объектов – выставлялось на продажу посредством проведения конкурсных процедур.

Контрольно-счетный орган отмечает, что в 2018 году программа приватизации выполнена не в полном объеме.

Из 4 объектов, выставленных на продажу в соответствии с программой приватизации, не реализовано ни одного объекта, из 30 объектов запланированных на приватизацию посредством использования преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества реализовано 15 объектов.



Таким образом, из 34 объектов не приватизировано 19 объектов общей стоимостью 242 523 111,88 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование имущества	Местонахождение	Общая площадь (кв. м)	Стоимость объекта (руб.)	Способ приватизации
1	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Пионерская, д. 14	603,9	4 465 146,01	Преимущественное право покупки
2	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Ленина, д.63	112,8	1 168 077,84	Преимущественное право покупки
3	Нежилое здание	Московская область, Красногорский район, дер. Бузланово, ул. Кооперативная, д.9	141,2	1 405 555,63	Аукцион
4	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ш. Ильинское, д.12, пом. X	120,5	763 572,35	Аукцион
5	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Ленина, д.13, пом. II	174,5	1 105 754,15	Преимущественное право покупки
6	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Ленина, д.13, пом. I	417,6	2 646 205,92	Преимущественное право покупки
7	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Карбышева д.19, корп. а, пом. III	114,3	724 284,81	Преимущественное право покупки
8	Нежилое здание	Московская обл., г. Красногорск, ул. Светлая, около д.№9	35,6	3 153,60	Аукцион
9	Нежилое здание	Московская область, Красногорский район, г. Красногорск, автодорога «Балтия», 21 км., строение 1	1424,7	106 939 164,50	Аукцион
	Земельный участок		13788+/-87	108 291 541,58	
10	Нежилое помещение	Московская обл., мкр. Опалиха, пр. Островского, д.7, пом. II	129,6	795 515,90	Преимущественное право покупки
11	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Вокзальная, д.2	59,3	375 766,31	Преимущественное право покупки
12	Нежилое помещение	Московская область, г. Красногорск, ул. Ленина, д.33	87,6	907 124,28	Преимущественное право покупки
13	Нежилое помещение	Московская обл., г. Красногорск, ул. Ленина, д.33	92,6	958 900,78	Преимущественное право покупки
14	Нежилое помещение	Московская обл., г. Красногорск, ул. Ленина, д.33	96,9	1 117 922,70	Преимущественное право покупки
15	Нежилое помещение	Московская обл., Красногорский район, д. Путилково, Птицефабрика, д.61	70,3	445 470,01	Преимущественное право покупки
16	Нежилое помещение	Московская обл., Красногорский район, д. Гольево, ул. Центральная, д.1 пом. V	547,6	4 983 981,40	Преимущественное право покупки
17	Нежилое помещение	Московская обл., Красногорский район, д. Гольево, ул. Центральная, д.1 пом. VI	107,9	976 758,28	Преимущественное право покупки
18	Нежилое помещение	Московская обл., г. Красногорск, ул. Советская, д.15	388,7	3 070 807,74	Преимущественное право покупки
19	Нежилое помещение	Московская обл., г. Красногорск, ул. Московская, д.30	163,4	1 378 408,09	Преимущественное право покупки

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что рассматриваемой программой предусматривалась приватизация нежилого помещения, расположенного по адресу Московская обл., г. Красногорск, ул. Московская, д.30, площадью 163,4 кв.м, посредством реализации преимущественного права покупки. Однако, вышеозначенное отдельно стоящее нежилое помещение расположено на земельном участке площадью 600 кв.м., что в нарушение земельного законодательства (пп.5 п.1 ст.1 Земельного кодекса Российской Федерации установлен принцип единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов) не учтено в программе приватизации. Кроме того, ранее проведенными контрольными мероприятиями, установлено, что в границах данного земельного участка расположен отдельно стоящий гараж.

В ходе подготовки заключения, контрольно-счетной палатой проведен (с выездом на место) визуальный осмотр объекта недвижимого имущества по адресу Московская обл., г. Красногорск, ул. Московская, д.30, в результате



которого установлено, что конструкции данного нежилого помещения повреждены в результате пожара, и эксплуатация его в настоящее время невозможна (фотографии прилагаются).

Таким образом, отчуждение нежилого помещения, расположенного по адресу Московская обл., г. Красногорск, ул. Московская, д.30, без земельного участка (и гаража), противоречит нормам законодательства, установленным п.4 ст.35 Земельного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми отчуждение здания, сооружения, находящихся на земельном участке и принадлежащих одному лицу, проводится вместе с земельным участком.

Невыполнение программы приватизации негативно сказалось на выполнении плана по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа. Так по итогам 2018 года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа не выполнен на 1,48% или - 1 651, 58 тыс. руб. (план - 111 500,00 тыс. руб., факт – 109 848,41 тыс. руб.).

Кроме того, программой предусматривалась приватизация одного муниципального унитарного предприятия: МУП «Производственно-торговое объединение общественного питания» и продажа двух обществ с ограниченной ответственностью, доли которых принадлежат городскому округу Красногорск: ООО «Муниципальная Охрана» и ООО «Красногорская Оптическая Компания». В этом направлении программа приватизации 2018 года также не выполнена.

Следует отметить, что участником бюджетного процесса в 2017 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 жилых помещений, не переданных собственником в пользование, по состоянию составляла на 01.01.2018 – 657,8 кв. м., на 01.01.2019 составила 391,8 кв. м. Объем расходов бюджета, направленных на их содержание в 2018 году, составил 1 495,04 тыс. рублей.

Необходимо также обратить внимание на наличие в муниципальной казне жилых помещений, бремя содержание которых также осуществлялось в 2018 году из бюджета городского округа Красногорск. Площадь жилых помещений, не переданных муниципалитетом в пользование, по состоянию на 01.01.2018 составляла 6 053,92 кв. м, по состоянию на 01.01.2019 составила 3 950,96 кв. м. Объем расходов бюджета, направленных на содержание нераспределенных жилых помещений, в 2018 году составил 6 597,46 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.);

— исключить возможность отчуждения муниципального имущества, расположенного на землях, находящихся в собственности округа, без выкупа соответствующего земельного участка.

### **Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Красногорск за 2018 год, оценка его результативности**

Проектом решения «Об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год по расходам в сумме 13 732 351,3 тыс. рублей. В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью плановый объем расходов откорректирован до показателя 15 507 519,42 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета по расходам составило 88,55%.

Неисполнение расходной части бюджета района составило 1 775 168,14 тыс. рублей или 11,45%.

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода относительно аналогичных показателей 2014-2017 годов возросли (исполнение бюджета 2017 года по расходам составило 11 639 362,24 тыс. руб. (91,87%), 2016 года — 9 162 978,22 тыс. руб. (92,83%), 2015 года — 8 221 383,22 тыс. руб. (93,5%), 2014 года — 7 681 229,89 тыс. рублей (96,27%).

**Динамика показателя бюджетной обеспеченности  
Красногорского муниципального района/городского округа Красногорск за 2014 – 2018 годы**

Период	Расходы бюджета муниципального образования (тыс. руб.)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной обеспеченности Ко (тыс.руб./чел.)
2014 год	7 681 229,89	204 206	37,615
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

Исходя из сложившихся расходов бюджета коэффициент бюджетной обеспеченности (Ко) населения, показывающий сумму расходов бюджета городского округа Красногорск в расчете на каждого жителя района, составил 53 969 рублей, что значительно выше показателя обеспеченности 2014-2017 годов на 16 354 рубля, 15 302 рубля, 13 161 рубль и 5 229 рублей (соответственно).



Коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами (Кор), показывающий возможность органов местного самоуправления финансировать возложенные на них расходные обязательства исходя из собственных возможностей, составляет 0,524, то есть 52,4% возложенных обязательств. По сравнению с 2017 годом коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами (Кор) снизился на 6,9% или 0,039 единиц (Кор 2017 года = 0,563).



Отмечено последовательное снижение коэффициента обеспеченности расходов собственными доходами в рассматриваемом периоде 2014-2018 годов (2,45%; 0,14%; 21,48% и 6,93%).

Коэффициент бюджетного покрытия (Кп) составляющий 0,886, свидетельствует о том, что бюджетные расходы полностью не покрываются имеющимися доходами бюджета (Кп < 1).

В сравнении с 2017 годом коэффициент бюджетного покрытия снизился на 0,019 единицы. Просматриваемая динамика коэффициента бюджетного покрытия (Кп<sub>2014</sub>=1,027; Кп<sub>2015</sub>=1,011; Кп<sub>2016</sub>=1,010; Кп<sub>2017</sub>=0,905; Кп<sub>2018</sub>=0,886) свидетельствует об ухудшении состояния бюджета городского округа в отчетном году.

Таким образом, расходы бюджета не покрываются его доходами, что также подтверждается наличием дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2019, размер которого составил 1 561 929,6 тыс. рублей.



Коэффициент бюджетной задолженности (Кбз) по состоянию 01.01.2019 составил (-)0,114, из чего следует что 11,4% расходов бюджета не покрываются доходами и требуют привлечения дополнительных финансовых источников. По итогам 2014-2016 годов бюджет муниципального образования исполнен с профицитом.

Последние два года (2017 и 2018) анализируемого периода характеризуются дефицитным исполнением бюджета, объем которого составил 1 110 356,11 тыс. руб. и 1 561 929,58 тыс. рублей, соответственно.

На основании вышеизложенного, оценивая устойчивость состояния бюджета городского округа Красногорск по итогам 2018 года по сравнению с анализируемым периодом 2014-2017 годов, можно сделать вывод о переходе



бюджета за последние два года (2017 и 2018) из абсолютно устойчивого состояния в неустойчивое.

### **Анализ исполнения расходов бюджета главными распорядителями бюджетных средств**

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Красногорск на 2018 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 по культуре и делам молодёжи 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 2018 год контрольно-счетной палатой проведены контрольные мероприятия в отношении бюджетной отчетности всех 10 главных администраторов (ГАБС) бюджетных средств городского округа Красногорск.

Проведенная проверка показала, что состав представленной главными администраторами отчетности соответствует требованиям ст. 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 не выявлено. Отмечено отсутствие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Сопоставление данных Пояснительных записок (ф.0503160) с данными балансов (ф. 0503130), отчетами об исполнении бюджетов главными распорядителями (распорядителями), получателями (ф.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 ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Итоги исполнения бюджета	
			(тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5
Финансовое управление администрации городского округа Красногорск	127 523,10	116 688,00	-10 835,10	91,50%
Совет депутатов городского округа Красногорск	13 360,00	12 388,42	-971,58	92,73%
Администрация городского округа Красногорск	8 469 655,11	6 863 486,52	-1 606 168,59	81,04%
Избирательная комиссия городского округа Красногорск Московской области	11 376,90	11 373,63	-3,27	99,97%
Управление по культуре и делам молодежи администрации городского округа Красногорск	775 829,60	736 149,05	-39 680,55	94,89%
Управление образования администрации городского округа Красногорск	5 141 613,93	5 067 360,77	-74 253,15	98,56%
Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск	13 977,00	13 909,06	-67,94	99,51%
Территориальное управление Нахабино администрации городского округа Красногорск	540 965,71	537 921,04	-3 044,67	99,44%
Территориальное управление Ильинское администрации городского округа Красногорск	253 086,90	216 917,71	-36 169,19	85,71%
Территориальное управление Отраденское администрации городского округа Красногорск	160 131,17	156 157,06	-3 974,11	97,52%
Итого	15 507 519,42	13 732 351,27	-1 775 168,15	88,55%

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов установлено низкое освоение бюджетных ассигнований Администрацией городского округа Красногорск – 81,4%. Не использованный остаток бюджетных средств составил 1 606 168,59 тыс. рублей, в том числе из-за:

- экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур - 247 992,55 тыс. руб.;

- не освоения бюджетных инвестиций, предусмотренных на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства за 2018 год – 1 260 837,4 тыс. руб.;

- не использования средств резервного фонда и резервных средств - 7 080,00 тыс. руб.;

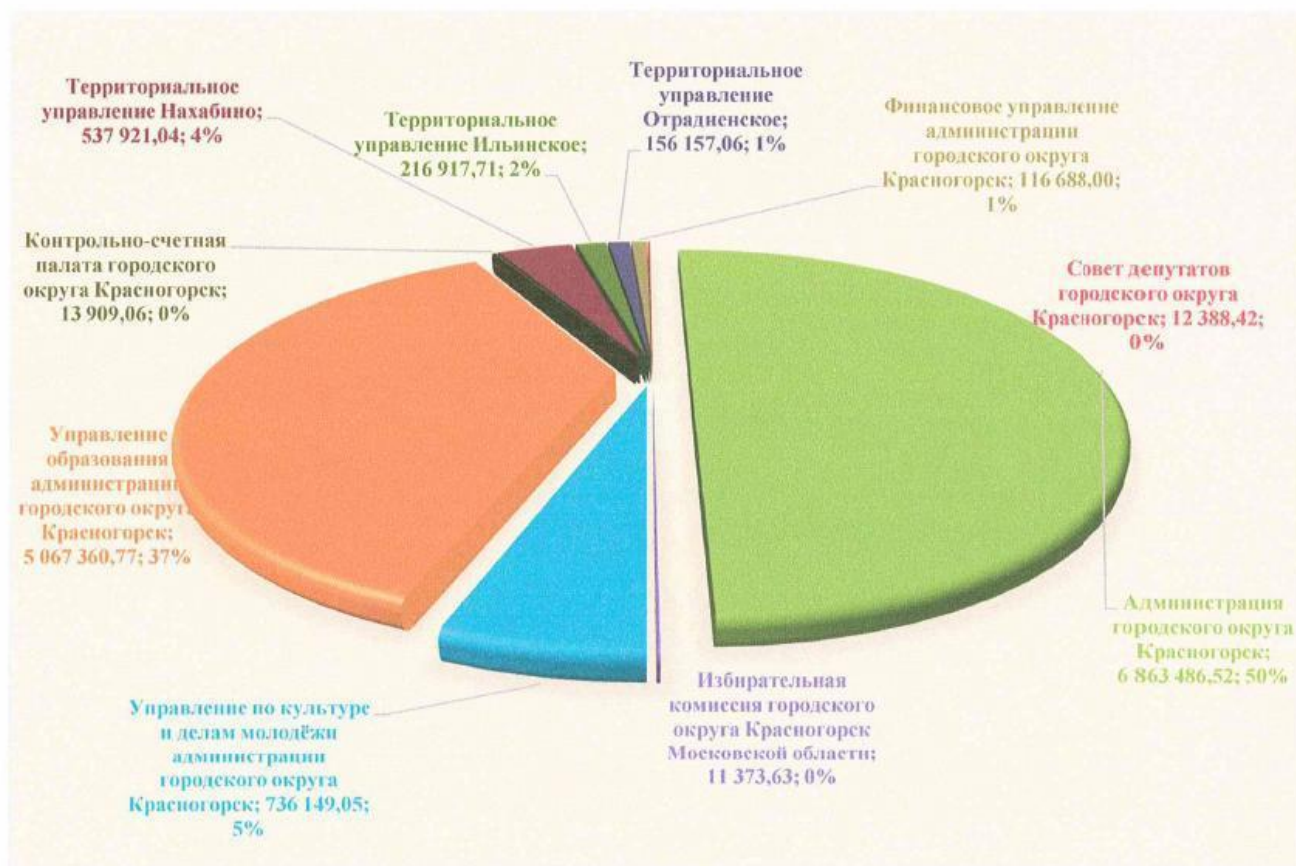
- из-за нарушения сроков выполнения работ по муниципальным контрактам - 91 383,95 тыс. руб. (организациям начислены штрафы и пени, отправлены претензии) и др.

Исполнение бюджета за 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов по остальным ГРБС превышает общий показатель 88,55%, что свидетельствует о высоком выполнении бюджетных обязательств распорядителями средств бюджета.



Наглядный анализ структуры расходов бюджета городского округа Красногорск в разрезе ведомственной принадлежности за 2018 год представлен в диаграмме.

#### Структура расходов бюджета по ведомственной принадлежности



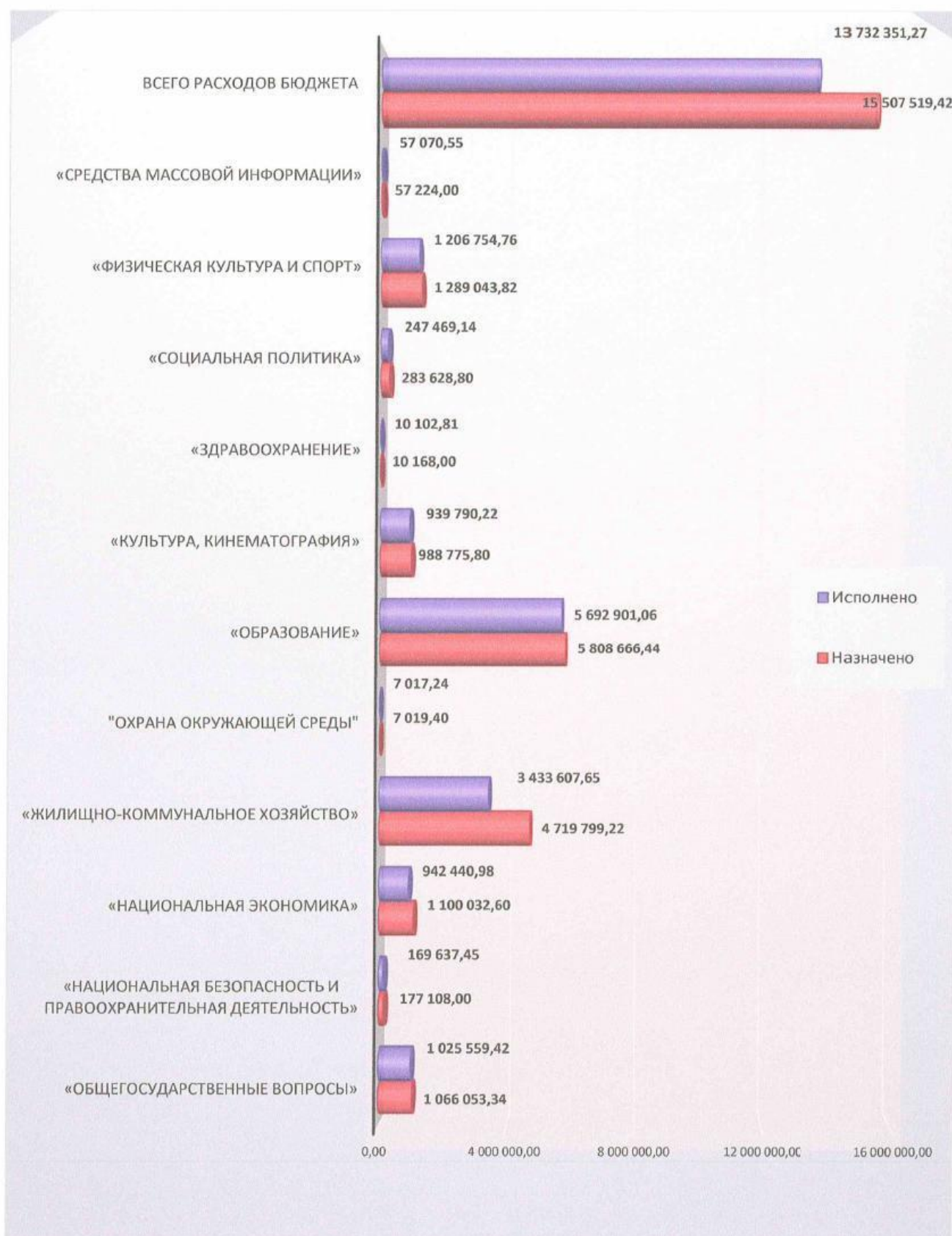
#### Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов

Анализ исполнения расходов бюджета округа по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2018 год показал, что в отчетном году наибольшую долю (58,96% или 8 097 017,98 тыс. рублей) бюджета (13 732 351,3 тыс. руб.) составили расходы социальной сферы, которые являются приоритетными направлениями для бюджета муниципального образования:

- раздел 07 «Образование» - (41,46%) 5 692 901,06 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - (6,84%) 939 790,22 тыс. рублей;
- раздел 09 «Здравоохранение» - (0,07%) 10 102,81 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - (1,80%) 247 469,14 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - (8,79%) 1 206 754,76 тыс. рублей.

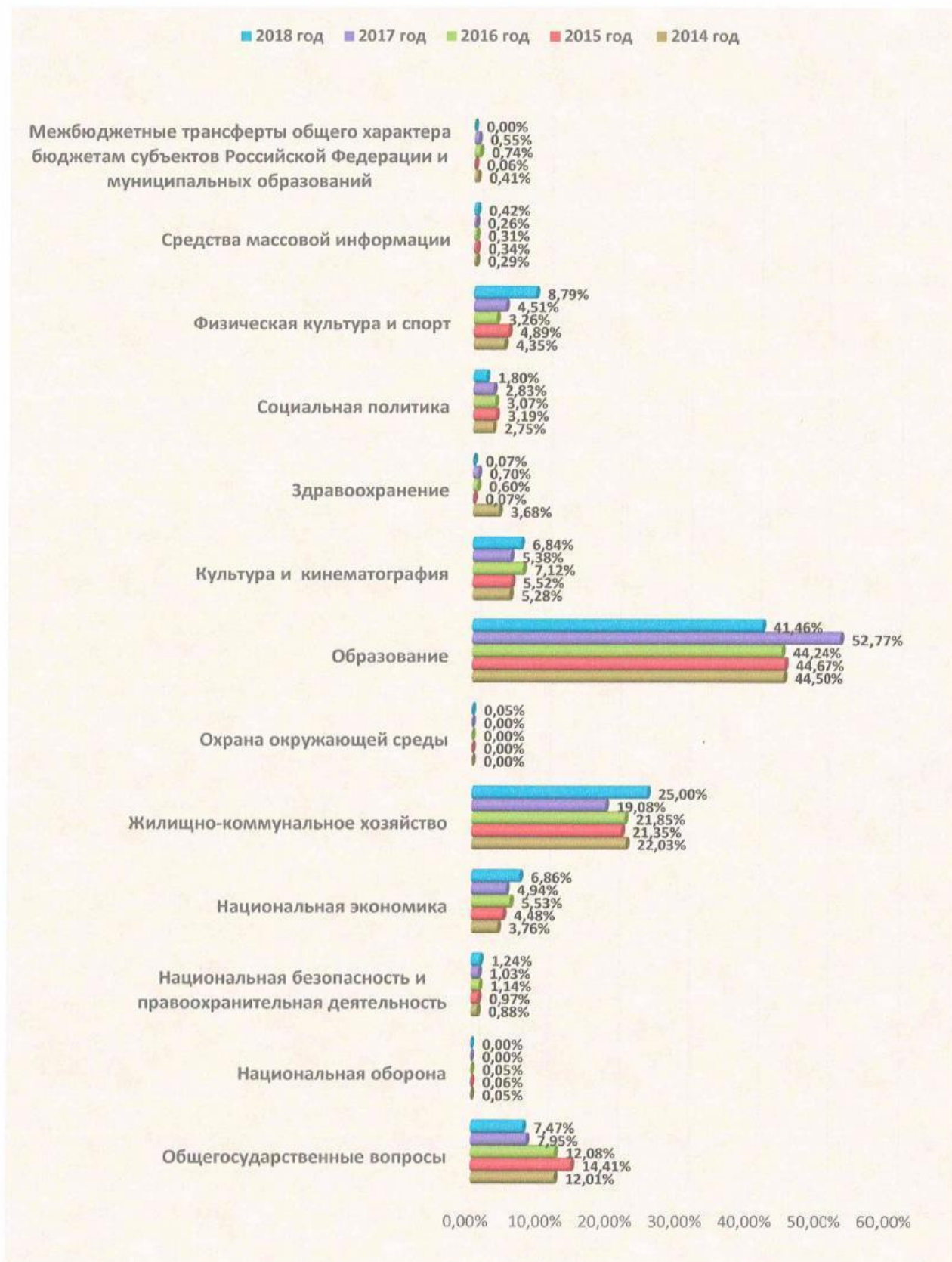


### Исполнение бюджетных назначений по расходам за 2018 год





## Динамика удельного веса расходов бюджета муниципального образования Красногорский муниципальный район/городской округ Красногорск за 2014-2018 годы



Удельный вес расходов бюджета 2018 года, направленных на решение вопросов социального характера, по сравнению с предшествующими периодами,



изменился незначительно (2014 год – 60,57% или 4 652 190,97 тыс. рублей; 2015 год – 58,34% или 4 796 193,90 тыс. руб., 2016 год - 58,29% или 5 341 047,82 тыс. руб.; 2017 год – 66,19% или 7 704 637,66 тыс. рублей.).

Исполнение бюджета по отраслям социальной сферы составило 8 097 017,98 тыс. руб. или 96,62 % от плановых назначений бюджета (8 380 282,86 тыс. руб.).

Весомую долю в расходах бюджета занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство. Так, расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составили 3 433 607,65 тыс. руб. или ¼ всех расходов бюджета округа.

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

– по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - (7,47%) 1025559,41 тыс. руб.;

– по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - (1,24%) 169 637,45 тыс. руб.;

– по разделу 04 «Национальная экономика» - (6,86%) 942 440,98 тыс. руб.;

– по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - (0,05%) 7 017,24 тыс. руб.;

– по разделу 12 «Средства массовой информации» - (0,42%) 57 070,55 тыс. рублей.

#### Уровень исполнения бюджета муниципального района за 2018 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. руб.	Доля в расходах бюджета	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета	Отклонение факта от уточненных назначений (+;-) тыс. руб.	Исполнение назначений бюджета %
<b>Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»</b>	<b>1066053,34</b>	<b>6,87%</b>	<b>1025559,42</b>	<b>7,47%</b>	<b>-40493,91</b>	<b>96,20%</b>
Функционирование высшего должностного лица	3086,00	0,02%	2990,40	0,02%	-95,60	96,90%
Функционирование представительного органа	12660,00	0,08%	11688,42	0,09%	-971,58	92,33%
Функционирование местной администрации	390980,99	2,52%	376537,65	2,74%	-14443,35	96,31%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов, органов надзора	47956,10	0,31%	47757,59	0,35%	-198,51	99,59%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	13355,90	0,09%	12994,38	0,09%	-361,52	97,29%
Резервные фонды	7080,00	0,05%	0,00	0,00%	-7080,00	0,00%
Другие общегосударственные вопросы	590934,35	3,81%	573590,98	4,18%	-17343,36	97,07%
<b>Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>177108,00</b>	<b>1,14%</b>	<b>169637,45</b>	<b>1,24%</b>	<b>-7470,55</b>	<b>95,78%</b>
Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, ГО	85005,00	0,55%	81451,65	0,59%	-3553,35	95,82%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	92103,00	0,59%	88185,80	0,64%	-3917,20	95,75%



<b>Раздел 04 «Национальная экономика»</b>	<b>1100032,60</b>	<b>7,09%</b>	<b>942440,98</b>	<b>6,86%</b>	<b>-157591,62</b>	<b>85,67%</b>
Транспорт	32551,00	0,21%	32427,39	0,24%	-123,61	99,62%
Дорожный фонд	983361,60	6,34%	885269,99	6,45%	-98091,61	90,02%
Другие вопросы в области национальной экономики	84120,00	0,54%	24743,60	0,18%	-59376,40	29,41%
<b>Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>	<b>4719799,22</b>	<b>30,44%</b>	<b>3433607,65</b>	<b>25,00%</b>	<b>-1286191,57</b>	<b>72,75%</b>
Жилищное хозяйство	140086,67	0,90%	120010,69	0,87%	-20075,98	85,67%
Коммунальное хозяйство	1841061,74	11,87%	873229,64	6,36%	-967832,10	47,43%
Благоустройство	2569129,71	16,57%	2274809,84	16,57%	-294319,87	88,54%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	169521,10	1,09%	165557,48	1,21%	-3963,62	97,66%
<b>Раздел 06 "Охрана окружающей среды"</b>	<b>7019,40</b>	<b>0,05%</b>	<b>7017,24</b>	<b>0,05%</b>	<b>-2,16</b>	<b>99,97%</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	7019,40	0,05%	7017,24	0,05%	-2,16	99,97%
<b>Раздел 07 «Образование»</b>	<b>5808666,44</b>	<b>37,46%</b>	<b>5692901,06</b>	<b>41,46%</b>	<b>-115765,38</b>	<b>98,01%</b>
Дошкольное образование	2091111,149	13,48%	2048131,71	14,91%	-42979,44	97,94%
Общее образование	3259765,29	21,02%	3197734,97	23,29%	-62030,32	98,10%
Дополнительное образование детей	298991,00	1,93%	297719,86	2,17%	-1271,14	99,57%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	420,00	0,00%	413,83	0,00%	-6,17	98,53%
Молодежная политика и оздоровление детей	96561,00	0,62%	88821,77	0,65%	-7739,23	91,99%
Другие вопросы в области образования	61818,00	0,40%	60078,91	0,44%	-1739,09	97,19%
<b>Раздел 08 «Культура, кинематография»</b>	<b>988775,80</b>	<b>6,38%</b>	<b>939790,22</b>	<b>6,84%</b>	<b>-48985,58</b>	<b>95,05%</b>
Культура	970712,80	6,26%	922837,86	6,72%	-47874,94	95,07%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	18063,00	0,12%	16952,35	0,12%	-1110,65	93,85%
<b>Раздел 09 «Здравоохранение»</b>	<b>10168,00</b>	<b>0,07%</b>	<b>10102,81</b>	<b>0,07%</b>	<b>-65,19</b>	<b>99,36%</b>
Другие вопросы в области здравоохранения	10168,00	0,07%	10102,81	0,07%	-65,19	99,36%
<b>Раздел 10 «Социальная политика»</b>	<b>283628,80</b>	<b>1,83%</b>	<b>247469,14</b>	<b>1,80%</b>	<b>-36159,66</b>	<b>87,25%</b>
Пенсионное обеспечение	15021,00	0,10%	13194,05	0,10%	-1826,95	87,84%
Социальное обеспечение населения	124809,80	0,80%	110686,42	0,81%	-14123,38	88,68%
Охрана семьи и детства	143798,00	0,93%	123588,67	0,90%	-20209,33	85,95%
<b>Раздел 11 «Физическая культура и спорт»</b>	<b>1289043,82</b>	<b>8,31%</b>	<b>1206754,76</b>	<b>8,79%</b>	<b>-82289,06</b>	<b>93,62%</b>
Физическая культура	1032070,82	6,66%	961651,04	7,00%	-70419,78	93,18%
Массовый спорт	33218,00	0,21%	21947,91	0,16%	-11270,09	66,07%
Спорт высших достижений	223755,00	1,44%	223155,81	1,63%	-599,19	99,73%
<b>Раздел 12 «Средства массовой информации»</b>	<b>57224,00</b>	<b>0,37%</b>	<b>57070,55</b>	<b>0,42%</b>	<b>-153,45</b>	<b>99,73%</b>
Телевидение и радиовещание	31598,00	0,20%	31586,36	0,23%	-11,64	99,96%
Периодическая печать и издательства	14936,00	0,10%	14908,19	0,11%	-27,81	99,81%
Другие вопросы в области СМИ	10690,00	0,07%	10576,00	0,08%	-114,00	98,93%
<b>Всего расходов бюджета</b>	<b>15507519,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>13732351,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1775168,14</b>	<b>88,55%</b>

Анализ исполнения расходов бюджета 2018 года по разделам функциональной классификации показывает, что расходы осуществлялись непропорционально.

Ниже среднего уровня (88,55%) исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 85,67%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 72,75%;
- по разделу 10 «Социальная политика» — 87,25%.

Неравномерное исполнение расходов свидетельствует о недостатках планирования.



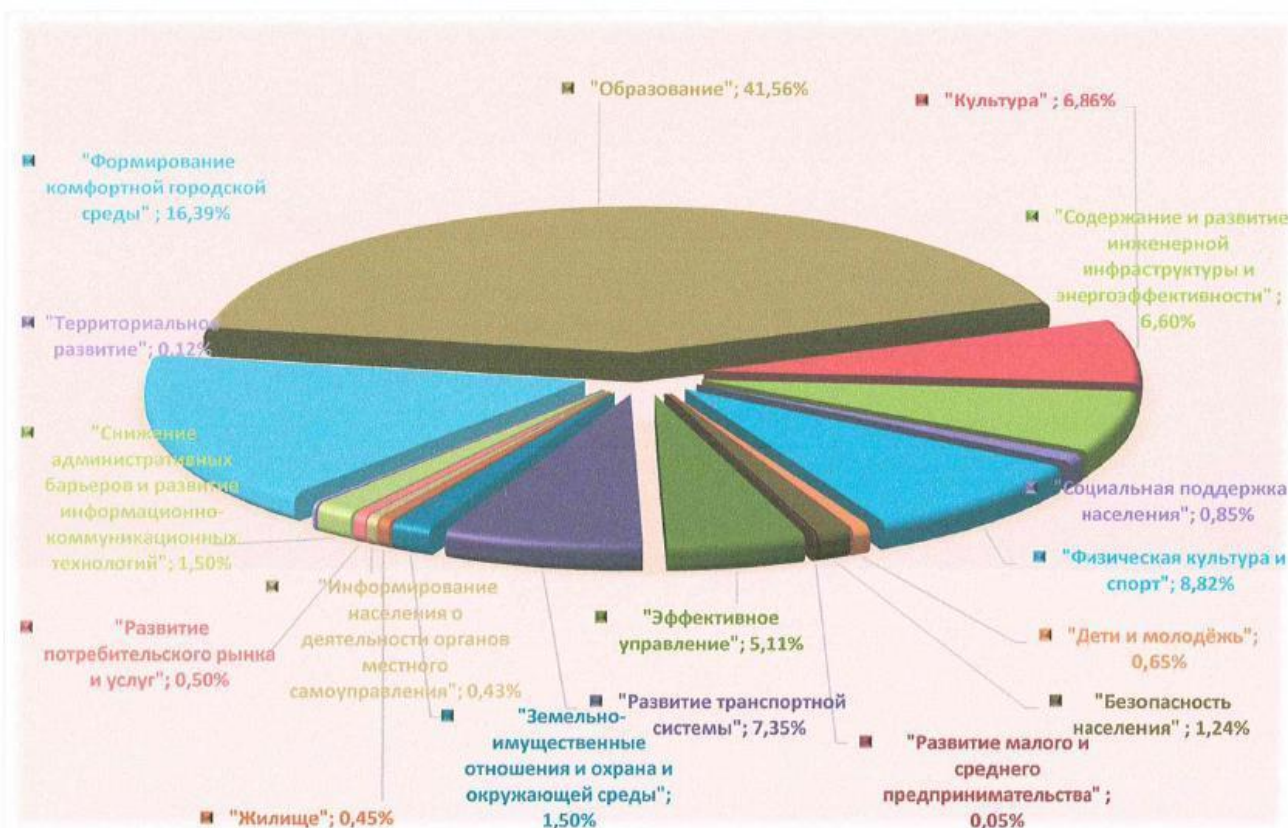
## Исполнение муниципальных программ

Решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 09.11.2017 №292/19 о бюджете был запланирован объем бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ в размере 12 630 553,58 тыс. руб. или 99,71% расходов бюджета на 2018 год (12 666 854,98 тыс. рублей).

В соответствии с решениями представительного органа объем бюджетных ассигнований был уточнен до значения 15 409 370,72 тыс. руб. или 99,31% расходов бюджета. В соответствии с бюджетной росписью, утвержденной руководителем финансового органа администрации городского округа Красногорск, объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ откорректирован до значения 15 40 1015,42 тыс. руб. (99,31% расходов бюджета).

Фактически на выполнение муниципальных программ в отчетном периоде направлено 13 630 092,26 тыс. рублей, или 88,5% от плановых программных назначений (15 401 015,42 тыс. рублей), или 99,25% от фактических расходов бюджета (13 732 351,27 тыс. рублей).

### Структура муниципальных программ по уровню финансирования в 2018 году



В структуре муниципальных программ по уровню финансирования приоритетной является программа социального направления - Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Образование», удельный вес которой составляет 41,56% (5 665 158,51 тыс. руб.) от фактического объема финансирования программных мероприятий



(13 630 092,26 тыс. руб.) и 41,25% от общего объема расходов бюджета за 2018 год (13 732 351,27 тыс. руб.).

**Анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице**

Муниципальные программы городского округа Красногорск	Назначено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Результат исполнения	
			(+;-) тыс. руб.	%
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Образование"	5 791 372,31	5 665 158,51	-126 213,80	97,8
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Культура"	984 300,80	935 431,08	-48 869,72	95,0
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2018-2022 годы "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1 867 077,73	900 057,07	-967 020,66	48,2
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Социальная поддержка населения"	129 753,93	115 503,54	-14 250,39	89,0
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Физическая культура и спорт"	1 284 415,63	1 202 212,86	-82 202,77	93,6
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Дети и молодёжь"	96 011,00	88 271,82	-7 739,18	91,9
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Безопасность населения"	182 108,00	169 637,45	-12 470,55	93,2
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2019-2021 годы "Развитие малого и среднего предпринимательства"	7 451,00	7 450,18	-0,82	100,0
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Эффективное управление"	726 045,91	696 296,13	-29 749,78	95,9
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Развитие транспортной системы"	1 096 177,50	1 001 998,26	-94 179,24	91,4
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Земельно-имущественные отношения и охрана и окружающей среды"	245 171,90	204 133,50	-41 038,40	83,3
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Жилище"	63 572,00	61 006,01	-2 565,99	96,0
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Красногорск Московской области"	59 147,00	58 968,59	-178,41	99,7
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Развитие потребительского рынка и услуг"	73 025,00	68 173,94	-4 851,06	93,4
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Снижение административных барьеров и развитие информационно-коммуникационных технологий"	207 953,10	204 518,17	-3 434,93	98,3
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы "Территориальное развитие"	38 184,00	17 008,82	-21 175,18	44,5
Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2018-2022 годы "Формирование комфортной городской среды"	2 549 248,61	2 234 266,33	-314 982,28	87,6
<b>Всего</b>	<b>15 401 015,42</b>	<b>13 630 092,26</b>	<b>-1 770 923,16</b>	<b>88,5</b>

Исполнение расходов значительно ниже общего показателя (88,5%) исполнения муниципальных программ сложилось по программам: «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 48,2%; «Земельно-имущественные отношения и охрана и окружающей среды» – 83,3%;



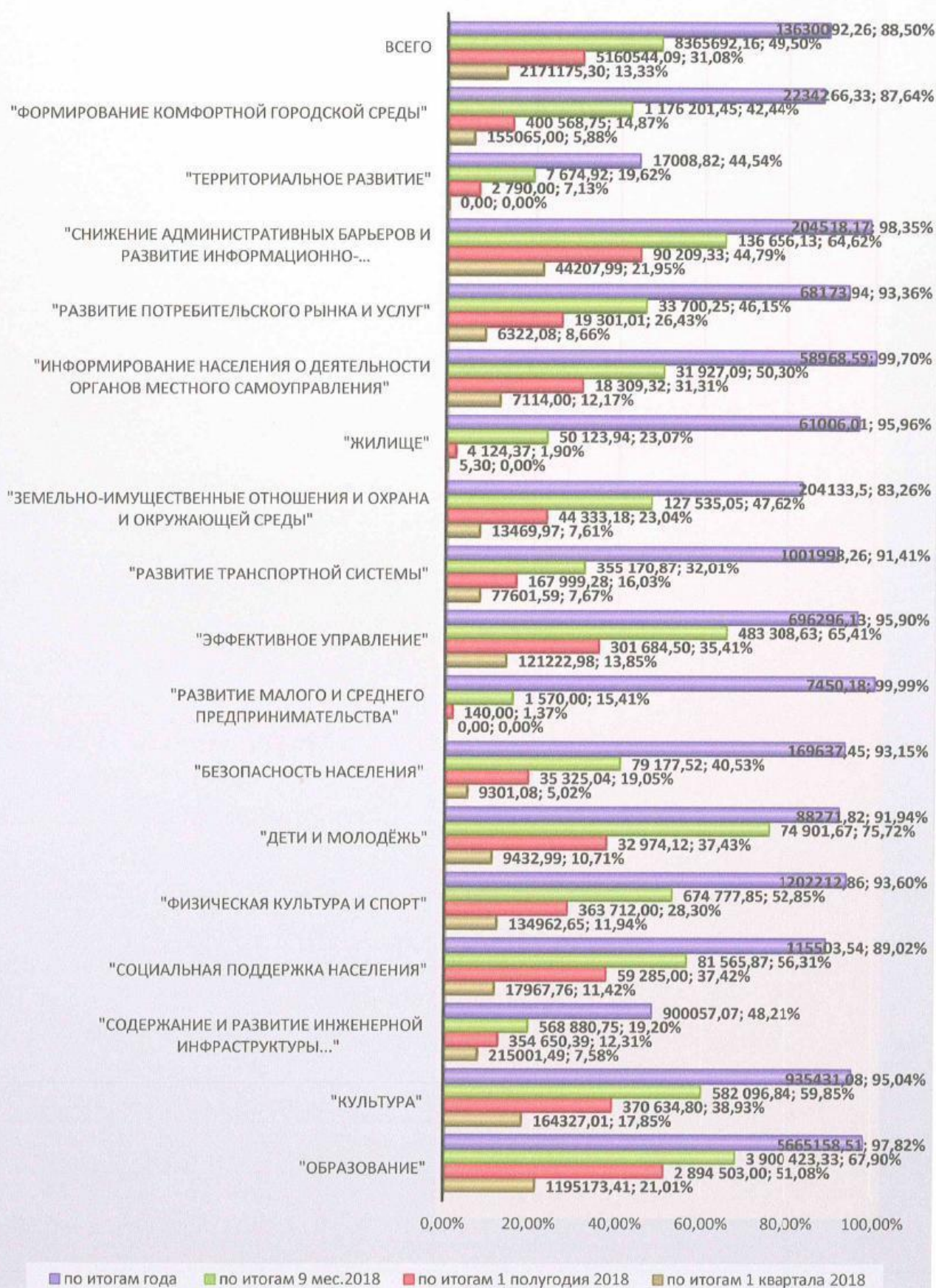
«Территориальное развитие» — 44,5%; «Формирование комфортной городской среды» — 87,6%.



В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета городского округа Красногорск за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года контрольно-счетной палатой отмечался невысокий уровень исполнения муниципальных программ в течение анализируемого периода.



### Динамика % исполнения муниципальных программ в течение 2018 года





Основная часть бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, была освоена только в 4 квартале 2018 года, в том числе:

– Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Физическая культура и спорт» - исполнение по итогам 1 квартала – 11,94% (134 962,65 тыс. руб.), 1 полугодия – 28,3% (363 712,0 тыс. руб.), 9 мес. - **52,85%** (674 777,85 тыс. руб.), 2018 года – **93,6%** (1 202 212,86 тыс. руб.);

– Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Безопасность населения» - исполнение по итогам 1 квартала- 5,02% (9 301,08 тыс. руб.), 1 полугодия – 19,05% (35 325,04 тыс. руб.), 9 мес. - **40,53%** (79 177,52 тыс. руб.), 2018 года – **93,15%** (169 637,45 тыс. руб.);

– Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2019-2021 годы «Развитие малого и среднего предпринимательства» - исполнение по итогам 1 квартала- 0% (0 тыс. руб.), 1 полугодия – 1,37% (140,0 тыс. руб.), 9 мес. - **15,41%** (1 570,0 тыс. руб.), 2018 года – **99,99%** (7 450,18 тыс. руб.);

– Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Развитие транспортной системы» - исполнение по итогам 1 квартала- 7,67% (77 601,59 тыс. руб.), 1 полугодия – 16,03% (167 999,28 тыс. руб.), 9 мес. - **32,01%** (355 170,87 тыс. руб.), 2018 года – **91,41%** (1 001 998,26 тыс. руб.);

– Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2017-2021 годы «Жилище» - исполнение по итогам 1 квартала- 0% (5,3 тыс. руб.), 1 полугодия – 1,9% (4 124,37 тыс. руб.), 9 мес. - **23,07%** (50 123,94 тыс. руб.), 2018 года – **95,96%** (61 006,01 тыс. руб.);

– Муниципальная программа городского округа Красногорск на 2018-2022 годы «Формирование комфортной городской среды» - исполнение по итогам 1 квартала- 5,88% (155 065,0 тыс. руб.), 1 полугодия – 14,87% (400 568,75 тыс. руб.), 9 мес. - **42,44%** (1 176 201,45 тыс. руб.), 2018 года – **87,64%** (2 234 266,33 тыс. руб.).

Неравномерность освоения бюджетных средств свидетельствует о пробелах при планировании работы, а также недостатках в работе контрактных служб (управляющих) по реализации муниципальных программ, что в итоге влечет за собой неравномерность распределения нагрузки на бюджет муниципального образования в течение отчетного года.

### **Исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 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 2018 год приняты публичные нормативные обязательства в сумме 196 727,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года, в соответствии с решениями представительного органа городского округа Красногорск от 28.02.2018 №383/24; от 29.03.2018 №411/25; от 17.05.2018 №451/28, от 28.06.2018 №474/32, от 14.08.2018 №492/34, от 25.10.2018 №34/5 и от 29.11.2018 №62/8 и от 20.12.2018 №80/9 объем



публичных нормативных обязательств на 2018 год уточнен до значения 184145,0 тыс. рублей.

По результату выполнения бюджетных назначений по публичным нормативным обязательствам, общий объем средств, направленных на исполнение обязательств в 2018 году, составил 164 614 тыс. рублей. Исполнение публичных нормативных обязательств за отчетный период составило 89,4% от утвержденных назначений.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году, по сравнению с 2017 годом снизился на 25,1% или 55 120 тыс. руб. (факт 2017 года – 219 734 тыс. руб.).

#### Исполнение расходов по нормативным публичным обязательствам за 2018 год

Наименования	Назначено	Исполнено	% исполнения к годовым назначениям
Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	99 197,0	81 712,0	82,37
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;	5 446,0	5 372,0	98,64
Оказание материальной помощи отдельным категориям граждан на возмещение расходов по зубопротезированию	6 468,0	6 466,0	99,97
Единовременное пособие при рождении ребёнка	4 018,0	4 000,0	99,55
Ежемесячные компенсационные выплаты лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин городского округа Красногорск".	2 493,0	2 492,0	99,96
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.	111,0	110,0	99,10
Ежемесячное вознаграждение лицам, ушедшим на заслуженный отдых из организаций бюджетной сферы, имеющим почётные звания Российской Федерации	37,0	36,0	97,30
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.	16 215,0	16 117,0	99,40
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	322,0	315,0	97,83



(детских домов, интернатов, приютов и т.д.), прибывших на территорию городского округа Красногорск для постоянного проживания на обустройство по новому месту жительства			
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"	191,0	88,0	46,07
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	29 690,0	28 100,0	94,64
Материальная помощь по программе сп Ильинское 2017 г.	0,0	-150,0	0,00
Предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома	19 564,0	19 564,0	100,00
Основное мероприятие "Предоставление молодым семьям при рождении (усыновлении или удочерении) одного ребенка дополнительной социальной выплаты"	393,0	392,0	99,75
Итого	184 145,0	164 614,0	89,39

Согласно ст.74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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.

### Резервный фонд

Согласно пункту 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ к отчету об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2018 год прилагается отчет о расходовании средств резервного фонда.

Назначения бюджета по резервному фонду в соответствии с решением о бюджете городского округа Красногорск на 2018 год, составили 8000 тыс. рублей, в том числе 5000,0 тыс. руб. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с пунктом 5 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования резервного фонда использовались в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск, утвержденным постановлением администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2358/10, постановлением администрации городского округа Красногорск от 20.03.2018 №651/3 «Об оказании мер социальной поддержки жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях» (с изменениями постановлением от 20.06.2018 №1502/6) на основании: распоряжений администрации городского округа Красногорск от 06.06.2018



№344 и от 06.06.2018 №345; постановлений администрации городского округа Красногорск от 29.06.2018 №1649/6; от 29.06.2018 №1648/6; от 12.09.2018 №2223/9; от 12.09.2018 №2222/9; от 28.09.2018 №2419/9; от 24.10.2018 №2720/10; от 24.10.2018 №2719/10 и от 21.12.2018 №802.

В отчетном периоде из резервного фонда было выделено 920,0 тыс. рублей на оказание материальной помощи жителям городского округа Красногорск, пострадавшим в результате пожаров в жилых помещениях (КБК 1003 9900001010 321).

Расходование средств резервного фонда осуществлено в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск, установленным постановлением администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2358/10.

В соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» 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 920,0 тыс. рублей в течение отчетного периода в соответствии с постановлением и распоряжениями главы администрации были направлены на раздел 10 «Социальная политика».

Контрольно-счетный орган, проанализировав законность и целевое направление средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск за 2018 год, нарушений не выявил.

### **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» 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 2018 год сформирован дорожный фонд в сумме 547 824 тыс. рублей.

В течение отчетного периода, в соответствии с решениями представительного органа городского округа Красногорск, в бюджет округа вносились изменения, которые повлекли за собой увеличение планового показателя бюджетных ассигнований, выделяемых в рамках дорожного фонда на 2018 год в размере 435 537,6 тыс. рублей и составили 983 361,60 тыс. рублей.

Фактически за 2018 год в рамках дорожного фонда исполнены бюджетные обязательства на сумму 885 269,99 тыс. руб. или 90,0%.

### **Замечания, предложения и поправки, предлагаемые к принятию Советом депутатов**

#### **Замечания:**

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2018 год отмечено:

1. **Тенденция снижения бюджетной автономии и увеличения бюджетной зависимости по сравнению с анализируемым периодом 2014-2017 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 2018 год коэффициент бюджетной автономии имеет значение  $K_a=0,591$  бюджетной зависимости -  $K_z=0,409$ . Коэффициент бюджетной автономии ( $K_a$ ) за 2018 год снизился относительно показателей аналогичных периодов 2014-2017 годов на 0,125; 0,118; 0,117 и 0,032 пункта ( $K_{a2014}=0,716$ ;  $K_{a2015}=0,709$ ;  $K_{a2016}=0,708$  и  $K_{a2017}=0,623$ ), при этом коэффициент бюджетной зависимости ( $K_z$ ) возрос на 0,125; 0,118; 0,117 и 0,032 пункта ( $K_{z2014}=0,284$ ;  $K_{z2015}=0,291$ ;  $K_{z2016}=0,292$ ; и  $K_{z2017}=0,377$ ).

2. **Бюджетные расходы полностью не покрываются имеющимися доходами** бюджета. Коэффициент бюджетного покрытия ( $K_p < 1$ ) составил 0,886, в сравнении с 2017 годом снизился на 0,019 единицы ( $K_{p2017\text{ года}}=0,905$ ), что свидетельствует об ухудшении состояния бюджета муниципального образования в отчетном году. Просматриваемая динамика коэффициента бюджетного покрытия ( $K_{p2014}=1,027$ ;  $K_{p2015}=1,011$ ;  $K_{p2016}=1,010$ ;  $K_{p2017}=0,905$ ;  $K_{p2018}=0,886$ ) свидетельствует об ухудшении состояния бюджета городского округа в отчетном году.

Наличие дефицита бюджета по состоянию на 01.01.2019 в сумме 1 561 929,58 тыс. рублей. Коэффициент бюджетной задолженности ( $K_{бз}$ ) по состоянию 01.01.2019 составил (-)0,114, из чего следует что 11,4% расходов бюджета не покрываются доходами и требуют привлечения дополнительных финансовых источников.



По итогам 2014-2016 годов бюджет муниципального образования исполнен с профицитом. Последние два года (2017 и 2018) анализируемого периода характеризуются дефицитным исполнением бюджета, что указывает на переход бюджета из абсолютно устойчивого состояния в неустойчивое.

**3. Низкое исполнение назначений бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ:** «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 48,2%; «Земельно-имущественные отношения и охрана и окружающей среды» – 83,3%; «Территориальное развитие» — 44,5%; «Формирование комфортной городской среды» — 87,6%. В денежном выражении неисполнение этих программ составило 1 344 216,52 тыс. рублей.

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 2018 года, в том числе: «Физическая культура и спорт» - 9 мес. - 52,85%, 2018 год – 93,6%; «Безопасность населения» - 9 мес. - 40,53%, 2018 год – 93,15%; «Развитие малого и среднего предпринимательства» - 9 мес. - 15,41%, 2018 год – 99,99%; «Развитие транспортной системы» - 9 мес. - 32,01%, 2018 год – 91,41%; «Жилище» - 9 мес. - 23,07%, 2018 год – 95,96%; «Формирование комфортной городской среды» - 9 мес. - 42,44%, 2018 год – 87,64%.

**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 района.**

**5. Наличие задолженности в бюджет по арендной плате:**

— **за землю**, государственная и муниципальная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2018 составляла 687 901,9 тыс. руб., 01.01.2019 составила 767 290,99 тыс. рублей.

— **за имущество**, составляющего муниципальную казну, по состоянию на 01.01.2018 года составляла 14 635,96 тыс. руб.; на 01.01.2019 — 7 900,0 тыс. рублей.

**6. Невыполнение прогнозного плана (программы) приватизации имущества на 2018 год.**

### **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. 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.

5. С целью недопущения потерь бюджета округа в результате отчуждения нежилых помещений (п.36 программы приватизации 2018 года) провести межевание земельного участка (в случае отсутствия такового), заключить дополнительное соглашение к договору аренды нежилого помещения (Московская обл., г. Красногорск, ул. Московская, д.30) и внести соответствующие изменения в программу приватизации (с учетом требований земельного законодательства).

**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 2018 год**

**Отчет** об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2018 год **достоверен.**

Председатель контрольно-счетной  
палаты городского округа  
Красногорск



Е.В. Бирюкова