КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Маршала Бирюзова ул., д. 5, г. Одинцово,
Московская область, 143000

Тел./факс: 8 (495) 593-27-41, e-mail: krkomr@yandex.ru

ОГРН 1075032009359 ИНН/КПП 5032170808/503201001

16 АПР 2018 № 354

На № _____ от _____

Заместителю руководителя
Администрации Одинцовского
муниципального района -
начальнику Финансово-казначейского
управления

Харьковской А.В.

Тарасовой Л.В.

Уважаемая Людмила Владимировна!

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе Контрольно-счетной палатой Одинцовского муниципального района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год, по результатам которой подготовлено заключение.

Направляю Вам заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год на 37 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Н.А. Ермолаев

Шеленок Ольга Алексеевна
8(495)596-04-99

Финансово-казначейское Управление
Администрации Одинцовского
муниципального района
№ вх. 1800/17-09 2018 г.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год

г. Одинцово 13.04.2018

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» подготовлено в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 14.12.2015 № 1/11 (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 18.12.2014 № 19/1 (в ред. от 15.12.2016 № 22/21), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района и муниципальных образований Одинцовского муниципального района», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 24.03.2016 № 4/С на основании протокола Коллегии Контрольно-счетной палаты от 24.03.2016 № 8, и п. 1.2 плана работы Контрольно-счётной палаты на 2018 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 29.12.2017 № 279 (с изменениями и дополнениями).

Экспертиза проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» проведена в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 05.04.2018 № 81 на основании предоставленного в Контрольно-счетную палату проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» с приложениями.

Заключение Контрольно-счетной палаты основано на результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов Одинцовского муниципального района за 2017 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Одинцовского муниципального района в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района

Основанием для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются следующие нормативные правовые акты и иные документы:

– Бюджетный кодекс Российской Федерации;

– Положение о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 18.12.2014 № 19/1;

– Положение о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 14.12.2015 № 1/11 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном процессе);

– План работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2017 года № 279 (с изменениями и дополнениями).

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами:

– Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

– Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями от 27.01.2017 № 2/24, 14.02.2017 № 1/25, 28.03.2017 № 3/26, 21.06.2017 № 3/30, 02.08.2017 №4/31, 12.09.2017 № 1/32, 14.12.2017 № 3/35) (далее – решение Совета депутатов о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов);

– Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191);

– Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н;

– Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

– Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33);

– Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

3. Материалы, представленные к внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области и внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области

3.1. Годовой отчет об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год поступил в Контрольно-счетную палату Одинцовского муниципального района (далее – КСП ОМР) для проведения внешней проверки 23.03.2018 (письмо Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района Московской области от 22.03.2017 № 01/216) в соответствии со сроком, установленным п. 3 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района (ф. 0503117) Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского муниципального района представлена в КСП ОМР отчётность, предусмотренная ст. 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.3. Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств включает формы, предусмотренные Инструкцией № 191н.

4. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района, включая результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с п. 1 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с п.2 ст.264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.35 Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных

средств за 2017 год Одинцовского муниципального района Московской области.

Внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Одинцовского муниципального района Московской области в целом проводилась без выхода на объект контроля.

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 № 5/11 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены главные администраторы доходов бюджета района, которые одновременно являлись главными распорядители бюджетных средств:

- Администрация Одинцовского муниципального района;
- Финансово-казначейское Управление Администрации Одинцовского муниципального района;
- Комитет по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района;
- Управление образования Администрации Одинцовского муниципального района;
- Контрольно-счетная палата Одинцовского муниципального района;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района (главный администратор доходов бюджета района);
- Совет депутатов Одинцовского муниципального района (главный распорядитель бюджетных средств).

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме экспертно-аналитических мероприятий с оформлением результатов проверок по каждому субъекту годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района составлена и представлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Инструкцией № 191н.

Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе и свидетельствует о том, что бюджетная отчетность предоставлена к проверке в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района установлено следующее.

4.1. Состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств представлена в КСП ОМР, в составе форм, соответствующих требованиям Инструкции № 191н.

При этом главным администратором бюджетных средств (Администрация Одинцовского муниципального района) в составе отчетности не представлены сведения об изменениях бюджетной росписи

главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), что является несоблюдением требований п. 162 Инструкции № 191н.

4.2. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района соблюдены.

4.3. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района за 2017 год составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района о бюджете на 2017 год и плановый период.

4.4. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иных документов, представленных для проведения внешней проверки, установлено следующее.

1) По результатам проведенной внешней проверки форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитета по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района установлено.

- Комитетом по делам молодежи, культуре и спорту допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.
- Установлены отдельные нарушения требований Инструкции № 191н Инструкции № 157н.

2) По результатам проведенной внешней проверки форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района установлено:

- Формы бухгалтерской отчётности, не содержащие числовых значений, не представлены. Информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчётности форм, не содержащих числовых значений, не приведена в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760), а так же отсутствуют табличные части Пояснительной записки, что противоречит требованиям п. 56, п.58 Инструкции № 33н. Кроме того, отдельные формы подведомственных учреждений имеют расхождения с данными регистров бюджетного учета.
- Установлены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- Подведомственными учреждениями допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации № 49, устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе.

3) По результатам проведенной внешней проверки форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Финансово-

казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района установлены отдельные недостатки Инструкции № 157н.

4) По результатам проведенной внешней проверки форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Одинцовского муниципального района установлено:

• Формы бюджетной отчётности, не содержащие числовых значений, не представлены. Информация об отсутствии в составе бюджетной отчётности форм, не содержащих числовых значений, не приведена в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), что противоречит требованиям п. 8, п.152, п.173.1, п.174 Инструкции № 191н. Кроме того, отдельные формы муниципальных казенных учреждений имеют расхождения с данными регистров бюджетного учета. В нарушение п. 351 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н в Администрации обеспечение исполнения обязательств в виде банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражено.

• Учетная политика подведомственных учреждений сформирована с нарушением п.6 Инструкции № 157н.

• Администрацией и казенными учреждениями допущены нарушения требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», устанавливающих порядок проведения инвентаризации имущества, числящегося на балансе. Кроме того, акты сверки произведены не по всем дебиторам и кредиторам, что противоречит требованиям ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

• В нарушение ст.161, ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положений п.11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20 ноября 2007 г. № 112н, п.14 Порядка составления и ведения бюджетных смет органов местного самоуправления Одинцовского муниципального района, органов Администрации Одинцовского муниципального района и муниципальных казенных учреждений Администрации Одинцовского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Одинцовского муниципального района от 01.02.2017 № 350 (далее - Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет) в отдельных казенных учреждениях: изменения в бюджетную смету внесены в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также изменения в сметы не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств, изменения в бюджетные сметы составлены до доведения лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение п.16,17 Порядка составления и ведения бюджетных смет, изменения в бюджетную смету казенного учреждения на 2017 год вносились не путем утверждения изменения показателей – сумм увеличения и (или)

уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «плюс» и «минус», по форме, предусмотренной приложением № 3 к Порядку составления и ведения бюджетных смет, а утверждением новой бюджетной сметы с изменениями.

В нарушении п.21 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетные сметы отдельных казенных учреждений с учетом внесенных изменений за первый квартал, за первое полугодие, за 9 месяцев, за год не формировались и не распечатывались. Кроме того, в нарушение п.6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в бюджетных сметах отсутствуют даты составления и даты согласования бюджетных смет и.о. руководителя Администрации Одинцовского муниципального района, также отсутствуют даты утверждения бюджетных смет директорами казенных учреждений.

По фактам нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в 2017 году составлены протоколы об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

5) По результатам проведенной внешней проверки форм бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета - Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района установлено.

- В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 191н отдельные показатели Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), данные Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не подтверждены данными Главной книги КУМИ и другими регистрами бюджетного учета, а также не отражены обязательные к заполнению графы бюджетной отчетности.
- В нарушение п.1 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также п.7 Инструкции № 191н, инвентаризация финансовых обязательств в части дебиторской задолженности КУМИ по доходам бюджета, перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена (к проверке не представлена).
- Установлены отдельные нарушения требований Инструкции № 157н.

4.5. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района за 2017 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района о бюджете, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Учитывая вышеизложенное, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2017 год составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность

данных бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Данные факты указывают на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств Одинцовского муниципального района.

Отчеты КСП ОМР о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год по 5 главным администраторам бюджетных средств, 1 главному распорядителю бюджетных средств и 1 главному администратору доходов были рассмотрены на Коллегии КСП ОМР и направлены Главе Одинцовского муниципального района.

5. Результаты проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год

В соответствии с п.1 ст.264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности по составу форм соответствуют требованиям ст. 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Факты недостоверности и неинформативности показателей годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год не выявлены.

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год и показателями иных форм бюджетной отчётности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района о бюджете на 2017 год и плановый период.

Показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год (ф. 0503117), соответствуют показателям, утверждённым решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района о бюджете на 2017 год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Общая характеристика бюджета Одинцовского муниципального района на 2017 год

Бюджет Одинцовского муниципального района на 2017 год утвержден решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 10 267 756,519 тыс. руб. и по расходам в сумме 10 694 698,461 тыс. руб., размер дефицита бюджета района на 2017 год установлен в сумме 426 941,942 тыс. руб.

В течение 2017 года в бюджет Одинцовского муниципального района вносились изменения и дополнения, утвержденные решениями Совета депутатов района: от 27.01.2017 № 2/24, 14.02.2017 № 1/25, 28.03.2017 № 3/26, 21.06.2017 № 3/30, 02.08.2017 №4/31, 12.09.2017 № 1/32, 14.12.2017 № 3/35.

В результате внесенных изменений и дополнений доходы утверждены в сумме 11 861 033,591 тыс. руб., что на 1 593 277,072 тыс. руб. (на 15,52 %) больше первоначально утвержденного показателя. Расходы бюджета утверждены в сумме 13 153 919,942 тыс. руб., что на 2 459 221,481 тыс. руб. (на 22,99 %) больше первоначально утвержденного показателя. Размер дефицита бюджета увеличен на 865 944,409 тыс. руб. и составил 1 292 886,351 тыс. руб.

Кроме того, доходная и расходная части бюджета района на 2017 год уточнены Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского муниципального района в связи с дополнительным выделением безвозмездных поступлений из бюджета Московской области.

Согласно действующему бюджетному законодательству (ст.232 Бюджетного кодекса Российской Федерации) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Таким образом, бюджет Одинцовского муниципального района на 2017 год после проведенных корректировок составил по доходам 11 905 749,591 тыс. руб., по расходам 13 138 635,942 тыс. руб., дефицит – 1 232 886,351 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год представлено в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Уточненный план на 2017 год	Отклонение
ДОХОДЫ	**10 267 756,519**	**11 905 749,591**	**1 637 993,072**
Налоговые доходы	*2 013 847,000*	*2 334 241,000*	*320 394,000*
Неналоговые доходы	*1 796 784,000*	*1 987 000,350*	*190 216,350*
Безвозмездные поступления	*6 457 125,519*	*7 584 508,241*	*1 127 382,722*

РАСХОДЫ	**10 694 698,461**	**13 138 635,942**	**2 443 937,481**
Общегосударственные вопросы	927 784,217	991 404,676	63 620,459
Национальная оборона	15,000	15,000	0,000
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71 972,634	67 926,801	-4 045,833
Национальная экономика	1 102 310,851	1 676 338,195	574 027,344
Жилищно-коммунальное хозяйство	54 704,605	596 740,896	542 036,291
Охрана окружающей среды	3 645,000	3 537,400	-107,600
Образование	7 569 914,100	8 663 351,954	1 093 437,854
Культура и кинематография	96 835,008	242 240,278	145 405,270
Здравоохранение	47 597,000	48 383,000	786,000
Социальная политика	235 196,296	263 779,607	28 583,311
Физическая культура и спорт	493 428,900	501 910,903	8 482,003
Средства массовой информации	36 294,850	38 179,232	1 884,382
Обслуживание муниципального долга	55 000,000	44 828,000	-10 172,000

Из таблицы № 1 видно, что первоначальные плановые назначения по доходам в целом увеличены на 1 637 993,072 тыс. руб., из них:

Увеличены:

✓ Налоговые доходы - на 320 394,000 тыс. руб., что составляет 15,91 % первоначально утвержденных назначений данного источника;

✓ Неналоговые доходы - на 190 216,350 тыс. руб., что составляет 10,59 % первоначально утвержденных назначений данного источника;

✓ Безвозмездные поступления -- на 1 127 382,722 тыс. руб., что составляет 17,46 % первоначально утвержденных назначений данного источника.

По сравнению с первоначальными плановыми назначениями расходы бюджета увеличены на общую сумму 2 443 937,481 тыс. руб. за счет:

Увеличения разделов на сумму 2 458 262,914 тыс. руб., в том числе:

✓ 01 «Общегосударственные вопросы» - 63 620,459 тыс. руб.;

✓ 04 «Национальная экономика» - 574 027,344 тыс. руб.;

✓ 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 542 036,291 тыс. руб.;

✓ 07 «Образование» - 1 093 437,854 тыс. руб.;

✓ 08 «Культура и кинематография» - 145 405,270 тыс. руб.;

✓ 09 «Здравоохранение» - 786,000 тыс. руб.;

✓ 10 «Социальная политика» - 28 583,311 тыс. руб.;

✓ 11 «Физическая культура и спорт» - 8 482,003 тыс. руб.;

✓ 12 «Средства массовой информации» - 1 884,382 тыс. руб.

Уменьшения разделов на сумму 14 325,433 тыс. руб., в том числе:

✓ 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4 045,833 тыс. руб.;

✓ 06 «Охрана окружающей среды» - 107,600 тыс. руб.;

✓ 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 10 172,000 тыс. руб.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) плановые показатели бюджета Одинцовского муниципального

района на 2017 год составили: доходы – 11 861 033,591 тыс. руб., расходы – 13 138 635,942 тыс. руб., дефицит – 1 292 886,351 тыс. руб.

Согласно положениям п.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа субъекта Российской Федерации без внесения изменений в закон (решение) о бюджете субъекта Российской Федерации.

Единый порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установлен Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

По вопросу заполнения графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) при внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете субъекта Российской Федерации даны официальные разъяснения Минфина России, отраженные в Письме Минфина России от 02.08.2016 N 02-06-10/45227.

В соответствии с п.134 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;

по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

По строке 450 Отчета (ф. 0503117) «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» в графе 4 отражается сумма плановых показателей дефицита/профицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

При этом значение показателя графы 4 по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» Отчета (ф. 0503117) при сопоставлении с расчетным значением показателя, полученного как разность показателя строки 010 «Доходы бюджета – всего» и строки 200 «Расходы бюджета – всего» по графе 4, отличается на сумму изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Сумма отклонений плановых показателей расходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 №3/30 (с изменениями и дополнениями), соответствуют объему дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств из бюджета Московской области.

Бюджет Одинцовского муниципального района за 2017 год исполнен со следующими показателями: доходы – 11 553 426,970 тыс. руб., расходы – 12 423 122,104 тыс. руб., дефицит – 869 695,134 тыс. руб.

В 2016 году бюджет Одинцовского муниципального района исполнен со следующими показателями: 11 614 596,954 тыс. руб., расходы – 11 712 109,105 тыс. руб., дефицит – 97 512,151 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Одинцовского муниципального района

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год в бюджет Одинцовского муниципального района поступили доходы в сумме 11 553 426,970 тыс. руб., что составляет 97,04 % уточненного плана доходов бюджета района. Недополучено доходов в сумме 352 322,621 тыс. руб.

По отношению к первоначально принятому бюджету исполнение составило 112,52 %, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 116,88 %, безвозмездные поступления – 109,95 %.

В общей сумме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 38,55 %, безвозмездных поступлений – 61,45 %.

Плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам бюджета Одинцовского муниципального района выполнены на 103,07 %. При уточненном плане 4 321 241,350 тыс. руб. фактически поступило 4 453 972,258 тыс. руб. Сверх плана в бюджет района получено 132 730,908 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2017 году при уточненном плане в сумме 7 584 508,241 тыс. руб. составили 7 099 454,711 тыс. руб. или 93,60 %, что на 338 027,590 тыс. руб. меньше поступлений 2016 года.

Налоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района

Налоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района составили 2 409 149,625 тыс. руб. или 103,21 % при уточненном плане бюджета района на 2017 год в сумме 2 334 241,000 тыс. руб. Сверх плана в бюджет района получено налоговых доходов 74 908,625 тыс. руб.

Налоговые доходы составляют 54,09 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составляет 20,85 %.

В 2017 году в бюджет Одинцовского муниципального района поступили следующие виды налоговых доходов:

➢ ***Налог на доходы физических лиц*** в сумме 1 099 222,961 тыс. руб. руб. при плане 1 054 187,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 104,27 %. Сверх плана получено в бюджет 45 035,961 тыс. руб.

Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 9,51 %.

➢ ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*** в сумме 33 465,862 тыс. руб. при плане 32 925,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 101,64 %. Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,29 %.

➢ ***Налоги на совокупный доход*** в сумме 1 199 004,337 тыс. руб. при плане 1 175 117,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 102,03 %. Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 10,38 %. Сверх плана получено в бюджет 23 887,337 тыс. руб.

В составе данного налогового источника в бюджет Одинцовского муниципального района поступили:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2017 году поступил в сумме 844 671,584 тыс. руб., при плане 833 588,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 101,33 %. В 2016 году в бюджет района налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 654 696,030 тыс. руб.;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 287 280,507 тыс. руб. (100,23 % от уточненного плана в сумме 286 607,000 тыс. руб.);

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 431,056 тыс. руб. (100,01 % от уточненного плана в сумме 431,000 тыс. руб.);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2017 году поступил в сумме 66 621,191 тыс. руб., при плане 54 491,000 тыс. руб. (122,26 %), что на 21 572,630 тыс. руб. больше, чем в 2016 году.

➢ ***Государственная пошлина*** поступила в сумме 77 534,305 тыс. руб. при плане 72 012,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 107,67%. Сверх плана получено в бюджет в сумме 5 522,305 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,67 %.

По сравнению с исполнением 2016 года (78 372,957 тыс. руб.) поступления в целом по данному доходному источнику уменьшились на 838,652 тыс. руб., в том числе по:

- государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции при плане 71 242,000 тыс. руб. поступление составило 76 339,305 тыс. руб. или 107,15 %, что на 1 578,652 тыс. руб. меньше, чем в 2016 году;

- государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции при плане 770,000 тыс. руб. поступление составило

1 195,000 тыс. руб. (155,19 %). В 2016 году государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступило на 740,000 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году.

В отчетном периоде в бюджет Одинцовского муниципального района поступила задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам в сумме 0,070 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района

Неналоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год составили 2 044 822,633 тыс. руб. при уточненном плане 2017 года в сумме 1 987 000,350 тыс. руб. Исполнение составило 102,91 %. Сверх плана получено в бюджет района доходов в сумме 57 822,283 тыс. руб.

Неналоговые доходы составляют 45,91 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составляет 17,70 %.

В 2017 году в бюджет Одинцовского муниципального района поступили следующие виды налоговых доходов:

➢ **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме 1 036 129,851 тыс. руб. при плане 1 028 178,350 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 100,77 %. Сверх плана получено в бюджет района доходов в сумме 7 951,501 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 8,97 %.

В составе данного неналогового источника в бюджет Одинцовского муниципального района поступили:

- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам при плане 26 255,850 тыс. руб. поступили в сумме 26 255,850 тыс. руб. или 100 %.

В 2017 году дивиденды по акциям, принадлежащим Одинцовскому муниципальному району, поступили от:

– АО «Одинцовская теплосеть» в сумме 1 074,000 тыс. руб.;
– ОАО «Одинцовский водоканал» в сумме 1 600,000 тыс. руб.;
– ОАО «Одинцовское КХиБ» в сумме 6 863,000 тыс. руб.;
– ОАО «РЭП Голицыно» в сумме 5 880,350 тыс. руб.;
– АО «Управление жилищного хозяйства» в сумме 520,000 тыс. руб.;
– АО «Телерадиокомпания «Одинцово» в сумме 10 318,500 тыс. руб.

Поступление данного вида доходов за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 17 663,300 тыс. руб.

- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за

исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) поступили в сумме 887 823,629 тыс. руб. (101,03 %) при плане 878 803,000 тыс. руб., из них:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по доходам администрируемым Комитетом по управлению муниципальным имуществом* при плане в сумме 637 767,000 тыс. руб. поступили в размере 628 292,288 тыс. руб. План поступлений исполнен на 98,51 % от годовых бюджетных назначений.

Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 5,52 %. Поступление данного вида доходов в 2017 году уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 144 420,312 тыс. руб. или на 18,37 %.

Отклонение исполнения бюджета от установленного значения объясняется банкротством крупных арендаторов-застройщиков.

Анализ задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена:

Согласно данным, предоставленным Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района (Сведения о задолженности по договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2018), по состоянию на конец отчетного периода в целом по Одинцовскому муниципальному району числится задолженность по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских и городских поселений в сумме 1 368 077,089 тыс. руб. (в том числе: арендная плата – 970 289,532 тыс. руб., пени – 337 629,263 тыс. руб.). Задолженность на 01.01.2017 составляла 1 439 588,560 тыс. руб. (в том числе: арендная плата – 1 089 969,590 тыс. руб., пени – 349 618,970 тыс. руб.).

Наибольшую задолженность по арендной плате за земельные участки (без учета пени) имеют:

– ЗАО «Технологии логистики» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 108 936,027 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность в сумме 74 982,390 тыс. руб.);

– ЗАО «Московская областная инвестиционно-строительная компания» имеет задолженность по состоянию на 01.01.2018 по восьми договорам в общей сумме 147 074,564 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность в сумме 147 383,30 тыс. руб.).

– ОАО «Абрис-СИ» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 26 056,124 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность в сумме 35 753,94 тыс. руб.);

– ООО «ИнвестСтройРегион» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 22 793,446 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность в сумме 38 703,313 тыс. руб.);

– ЗАО «Социальное и промышленное строительство» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 21 341,643 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность в сумме 28 861,809 тыс. руб.);

– ООО «Корпорация Союз-Возрождение» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 21 354,023 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность 45 059,330 тыс. руб.);

– ООО «Рантект-МФД» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 49 127,410 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность в сумме 69 975,663 тыс. руб.);

В 2017 году признана безнадежной к взысканию и списана задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в размере 81 136,685 тыс. руб.

Согласно представленной КУМИ информации, в соответствии с решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 30.12.2016 № 1/23 «О внесении изменений в Положение о порядке заключения договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Одинцовский муниципальный район Московской области», и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Одинцовского муниципального района Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 28.04.2009 № 14/32» в 2017 году арендаторам предоставлена льгота по арендной плате за земельные участки, предоставленные для жилищного строительства, в том числе индивидуального жилищного строительства для физических лиц, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при условии отсутствия задолженности по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет, арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также муниципальное имущество по состоянию на 01.03.2017 и использования (освоения) земельного участка по целевому назначению.

КУМИ заключены дополнительные соглашения к договорам аренды земельных участков с арендаторами: ООО «Боден», ООО «Региональное агропроизводственное объединение», ООО «Стройтехинвест», ООО «Тектон». Сумма выпадающего дохода в 2017 году составила по данным КУМИ 90 867,690 тыс. руб.

- *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов* поступили в сумме 46 643,884 тыс. руб., плановые назначения в сумме 42 242,000 тыс. руб. исполнены на 110,42 %. Поступление данного вида доходов за 2017 год

увеличилось по сравнению с 2016 годом на 39 037,916 тыс. руб. или в 5 раз. Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,40 %.

- *Доходы от сдачи в аренду имущества муниципальных районов (за исключением земельных участков)* поступили в сумме 210 194,611 тыс. руб., плановые назначения в сумме 196 192,000 тыс. руб. выполнены на 107,14 %. Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 1,82 %.

Согласно данным, предоставленным Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района, по состоянию на 01.01.2018 числится задолженность арендаторов в сумме 119 322,370 тыс. руб. (без учета переплат), в том числе арендная плата – 53 408,464 тыс. руб., пени - 65 913,908 тыс. руб. На 01.01.2017 задолженность составляла – 243 066,305 тыс. руб. (без учета переплаты), в том числе арендная плата – 113 784,112 тыс. руб., пени – 129 282,193 тыс. руб.

Основная сумма задолженности по арендной плате за муниципальное имущество числится за следующими арендаторами:

– ООО «Ревизор» - в сумме 26 279,128 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляла 17 876,977 тыс. руб.);

– ООО «Территория развития-2003» - в сумме 25 994,319 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляла 30 869,435 тыс. руб.);

– ООО «Пируэт» в сумме 11 480,201 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляла 17 476,342 тыс. руб.);

– ООО «Ривьера» - в сумме 10 788,194 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляла 4 707,746 тыс. руб.);

– ООО «АРМАНДО» - в сумме 2 507,936 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 задолженность составляла 13 650,806 тыс. руб.).

Исходя из анализа поступлений и задолженности по доходам, получаемым от сдачи в аренду муниципального имущества, следует, что поступление данного вида доходов за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 32 794,270 тыс. руб. или на 13,50 %, задолженность за 2017 год также уменьшилась на 123 743,935 тыс. руб. или на 50,91 %.

На основании Постановлений Администрации Одинцовского муниципального района Московской области «О снижении размера арендной платы за использование имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Одинцовский муниципальный район» от 20.11.2015 № 4372, от 19.08.2016 № 4938, от 20.12.2016 № 7446 предоставлены льготы при начислении арендной платы за использование муниципального имущества отдельным арендаторам, осуществляющим социально значимые виды деятельности сумма выпадающего годового дохода за 2017 год составила 9 405,586 тыс. руб.

- *Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципальных районов* поступили в сумме 1 221,486 тыс. руб.

или 99,99 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 221,500 тыс. руб. Поступление данного вида доходов за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 2 463,274 тыс. руб. или на 66,85 %.

Доходы поступили от следующих предприятий:

– МУП «Оптика» в сумме 67,650 тыс. руб.;

– МУП «КАПСТРОЙ» в сумме 1 103,336 тыс. руб.;

– МУСП «ОПРС» в сумме 50,500 тыс. руб.

Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) от муниципальных унитарных предприятий Одинцовского муниципального района на конец отчетного периода отсутствует.

- *Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* при плане 121 881,000 тыс. руб. фактически поступили в сумме 120 811,333 тыс. руб., исполнение 99,12 %, в том числе:

- плата за пользование жилым помещением по договору коммерческого найма жилого помещения поступила в сумме 1 107,548 тыс. руб. при плане 1 112,000 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения выполнены на 99,60 %;

- плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, плата за пользование жилым помещением по договору коммерческого найма при плане 121 881,000 тыс. руб. фактически поступили в сумме 120 811,333 тыс. руб., исполнение 99,12 %.

- *Плата по соглашениям об установлении сервитута* поступила в сумме 17,553 тыс. руб. при плане 17,000 тыс. руб., выполнение составило 103,25 %. В 2016 году данная плата в бюджет не поступала.

По состоянию на 01.01.2018 года по данным КУМИ имеется задолженность по договорам коммерческого найма жилого помещения в общей сумме 222,091 тыс. руб.

➢ ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** поступила в сумме 10 616,777 (96,67 %) при плане 10 983,000 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,09 %.

➢ ***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** при плане 568,000 тыс. руб. поступили в сумме 1 123,295 тыс. руб., исполнение составило 197,76 %, сверх плана поступило 555,295 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом доходы от оказания платных услуг поступили меньше на 6 599,947 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,01%.

➢ ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** поступили в сумме 850 783,811 тыс. руб. при плане 816 205,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 104,24 %. Сверх плана в

бюджет района получено доходов в сумме 34 578,811 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 7,36 %.

В составе данного налогового источника в бюджет Одинцовского муниципального района поступили:

- *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов* (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств поступили в сумме 530 918,742 тыс. руб. при плане 509 400,000 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения выполнены на 104,22 %.

Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 4,59 %. Поступление данного вида доходов за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 100 286,279 тыс. руб. или на 15,89 %.

- *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений* поступили в сумме 203 680,706 тыс. руб. или 100 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 203 680,000 тыс. руб.

Удельный вес данных доходных источников в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 1,76 %.

- *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений* поступили в сумме 28 045,711 тыс. руб. или 108,75 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 25 788,000 тыс. руб.

Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,24 %.

- *Доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена,* поступили в сумме 84 470,789 тыс. руб., что составляет 114,66 % от планируемых бюджетных назначений в сумме 73 669,000 тыс. руб.

- *Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов* поступила в сумме 3 629,040 тыс. руб., что составляет 100 % от планируемых бюджетных назначений в сумме 3 629,000 тыс. руб.

➢ ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** при уточненном плане 35 055,000 тыс. руб. поступили в сумме 38 883,764 тыс. руб. (110,92%), перевыполнение плана составило 3 828,764 тыс. руб. Поступление данного вида доходов за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на

23 332,768 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,34 %.

➢ ***Прочие неналоговые доходы*** при плане 96 011,000 тыс. руб. поступили в сумме 107 285,135 тыс. руб., исполнение составило 111,74 %, сверх плана поступило 11 274,135 тыс. руб. Удельный вес данного доходного источника в общей сумме доходов, поступивших в 2017 году, составляет 0,93 %.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления с учетом дополнительного плана поступили в бюджет Одинцовского муниципального района в объеме 7 099 454,711 тыс. руб. или 61,45 % от общего объема доходов бюджета района. Уточненный план безвозмездных поступлений выполнен на 93,60 %. Недополучено доходов в сумме 485 053,530 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района объем бюджета по расходам на 2017 год первоначально утвержден в сумме 10 694 698,461 тыс. руб. В течение года расходная часть бюджета корректировалась, в связи с дополнительным выделением средств из бюджета Московской области, уточнением объема собственных расходов бюджета района, в итоге первоначально утверждённые назначения увеличились на 2 443 937,481 тыс. руб. и составили 13 138 635,942 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета Одинцовского муниципального района исполнены на 94,55 % уточненного плана и составили 12 423 122,104 тыс. руб., что больше исполнения расходов 2016 года на 711 012,999 тыс. руб. Не освоены бюджетные назначения в сумме 715 513,838 тыс. руб.

В 2017 году расходы бюджета Одинцовского муниципального района производились за счет:

- расходов, запланированных за счет доходов бюджета муниципального района;
- расходов, запланированных за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета и бюджета Московской области;
- расходов, запланированных за счет иных межбюджетных трансфертов из поселений на выполнение соглашений по переданным полномочиям и на выполнение районных программ.

Исполнение бюджета Одинцовского муниципального района по расходам по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации (тыс. руб.)

Наименование КБК	РЗ	Уточненный план 2017 года	Исполнено в 2017 году	% выполнения плана	Сумма отклонения
Общегосударственные вопросы	01	991 404,676	954 175,177	96,24	37 229,499
Национальная оборона	02	15,000	14,730	98,20	0,270
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	67 926,801	65 394,812	96,27	2 531,989
Национальная экономика	04	1 676 338,195	1 454 804,431	86,78	221 533,764
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	596 740,896	521 792,087	87,44	74 948,808
Охрана окружающей среды	06	3 537,400	3 456,464	97,71	80,936
Образование	07	8 663 351,954	8 363 972,654	96,54	299 379,300
Культура и кинематография	08	242 240,278	213 279,994	88,04	28 960,284
Здравоохранение	09	48 383,000	44 601,121	92,18	3 781,879
Социальная политика	10	263 779,607	219 126,017	83,07	44 653,590
Физическая культура и спорт	11	501 910,903	501 761,476	99,97	149,427
Средства массовой информации	12	38 179,232	38 179,232	100	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	44 828,000	42 563,907	94,95	2 264,093
ВСЕГО РАСХОДЫ	**96**	**13 138 635,942**	**12 423 122,104**	**94,55**	**715 513,838**

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета занимают следующие разделы: «Образование» - 67,33 %, «Национальная экономика» - 11,71 %, «Общегосударственные вопросы» - 7,68 %. На социальную сферу (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 75,20 % или 9 342 741,262 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом расходы на социальную сферу увеличились на 1 341 218,432 тыс. руб.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В 2017 ГОДУ

В приложение № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета Одинцовского муниципального района в разрезе главных распорядителей средств бюджета района на 2017 год» к решению Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями)

утверждены главные распорядители, имеющие право в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Освоение бюджетных средств Одинцовского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице № 3.

Таблица № 3. Исполнение бюджета главными распорядителями бюджетных средств (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Уточненный план 2017 года	Исполнено в 2017 году	% выполнения плана	Не исполнено бюджетных средств
1	3	4	5	6
Администрация Одинцовского муниципального района	5 131 170,600	4 607 647,342	89,80	523 523,258
Комитет по делам молодежи, культуре и спорту	1 044 754,070	1 008 552,992	96,53	36 201,078
Контрольно-счетная палата Одинцовского муниципального района	24 895,500	24 510,445	98,45	385,055
Совет депутатов Одинцовского муниципального района	6 685,842	6 612,176	98,90	73,666
Управление образования	6 620 213,002	6 468 475,737	97,71	151 737,265
Финансово-казначейское управление	310 916,928	307 323,412	98,84	3 593,516
ВСЕГО РАСХОДЫ	**13 138 635,942**	**12 423 122,104**	**94,55**	**715 513,838**

Анализ исполнения бюджета Одинцовского муниципального района по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показал, что диапазон исполнения бюджета Одинцовского муниципального района по расходам составляет от 89,80 % по Администрации Одинцовского муниципального района до 98,90 % по Совету депутатов Одинцовского муниципального района.

Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) ФКУ Администрации Одинцовского муниципального района на 2017 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 310 916,928 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 307 323,412 тыс. руб. или 98,84 % от годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 3 593,516 тыс. руб.

Исполнение бюджета ФКУ Администрации Одинцовского муниципального района, как главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского муниципального района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 4.

Таблица № 4 Анализ исполнения бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации

(тыс.руб.)

Наименование раздела	Утверждено РСД от 15.12.16 №3/21 (с изм.)	Исполнение уточненных плановых назначений на 2017 год	
		тыс. руб.	%
0100 «Общегосударственные вопросы»	58 855,000	58 221,377	98,92
0700 «Образование»	207 233,928	206 538,128	99,66
1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"	44 828,000	42 563,907	94,95
Итого:	**310 916,928**	**307 323,412**	**98,84**

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2017 год расходы на общегосударственные вопросы составили 58 221,377 тыс. руб., или 98,92 % от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 633,623 тыс. руб.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является экономия по фонду оплаты труда, применение регрессивной шкалы по отчислениям во внебюджетные фонды.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по данному разделу составили 206 538,128 тыс. руб., что составляет 99,66 % от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 695,800 тыс. руб.

По данному разделу произведены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района Московской области».

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является экономия по фонду оплаты труда, применение регрессивной шкалы по отчислениям во внебюджетные фонды, а также в связи с предоставлением контрагентом на оплату документов по окончании отчетного периода.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по данному разделу составили 42 563,907 тыс. руб., что составляет 94,95 % от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 2 264,093 тыс. руб.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является уменьшение срока пользования кредитом.

Комитет по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) установлены плановые назначения Комитета по делам молодежи, культуре и спорту на 2017 год по расходам, в сумме 1 044 754,070 тыс. руб. Исполнение составило 1 008 552,992 тыс. руб. или 96,54%.

Расходы Комитета по делам молодежи, культуре и спорту как главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского муниципального района осуществляются по следующим разделам бюджетной классификации:

Таблица №5 «Расходы Комитета по делам молодежи, культуре и спорту в разрезе подразделов» в тыс. руб.

подраздел	название	план	факт	% исполнения
0407	Лесное хозяйство	7 125,000	127,084	1,78
0703	Дополнительное образование детей	286 514,192	286 439,192	99,97
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	7 060,800	7 042,347	99,74
0801	Культура	215 978,440	187 474,378	86,80
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 261,838	25 805,616	98,26
1101	Физическая культура	11 233,900	11 163,688	99,38
1102	Массовый спорт	490 579,900	490 500,687	99,98
Итого по подразделам		1 044 754,070	1 008 552,992	96,54

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» плановые назначения в сумме 7 125,000 тыс. руб. исполнены в сумме 127,084 тыс. руб. или на 1,78%. Расходы планировались в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Одинцовском муниципальном районе Московской области» по мероприятию «Увеличение уровня фактической обеспеченности населения Одинцовского муниципального района парками культуры и отдыха».

Раздел 0700 «Образование»

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» при плане 286 514,192 тыс. руб. исполнение составило 286 439,192 тыс. руб. или 99,97 %.

В рамках данного подраздела произведено распределение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным и автономным учреждениям, а также, субсидии на иные цели автономным учреждениям. Данное распределение

предусмотрено в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Одинцовском муниципальном районе Московской области».

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» при плане 7 060,800 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 7 042,347 тыс. руб. или 99,74 % плановых назначений.

В рамках данного подраздела предусмотрено финансирование муниципальной программы «Молодежь Одинцовского муниципального района Московской области».

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По подразделу 0801 «Культура» главным распорядителем бюджетных средств исполнено 187 474,378 тыс. руб. (86,80 % от плановых назначений в сумме 215 978,440 тыс. руб.).

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» при плане 26 261,838 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 25 805,616 тыс. руб. или 98,26 % (обеспечение деятельности Комитета по делам молодежи, культуре и спорту).

Все расходы произведены в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры в Одинцовском муниципальном районе Московской области».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По подразделу 1101 «Физическая культура» при плане 11 233,900 тыс. руб. исполнение составило 11 163,688 тыс. руб. или 99,38 % (содержание и обеспечение деятельности МКУС ФОКСИ «Одинец»).

По подразделу 1102 «Массовый спорт» при плане 490 579,900 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 490 500,687 тыс. руб. или 99,98 %.

Все расходы произведены в рамках реализации муниципальной программы «Физическая культура и спорт в Одинцовском муниципальном районе Московской области».

Управление Образования Администрации Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) установлены плановые назначения Управления образования на 2017 год по расходам, в сумме 6 620 213,002 тыс. руб. Исполнение составило 6 468 475,737 тыс. руб. или 97,71%.

Расходы Управления образования как главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского муниципального района по следующим подразделам бюджетной классификации представлены в таблице №6.

Таблица №6 «Расходы Управления образования в разрезе подразделов» в тыс. руб.

подраздел	название	план	факт	% исполнения
0701	Дошкольное образование	2246424,249	2242912,042	99,84
0702	Общее образование	4049541,551	3934842,692	97,17
0703	Дополнительное образование детей	70 931,509	70 343,968	99,17
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	23 592,839	23 342,826	98,94
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	7 000,000	6 999,164	99,99
0709	Другие вопросы в области образования	121 356,854	113 940,839	93,89
1004	Охрана семьи и детства	101 366,000	76 094,206	75,07
Итого по подразделам		6620213,002	6468475,737	97,71

Раздел 0700 «Образование»

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» при плане 2 246 424,249 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 2 242 912,042 тыс. руб. или 99,84%.

В рамках данного подраздела распределены денежные средства на выполнение функций казенными учреждениями, субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания, субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» предусмотрено финансирование учреждений дошкольного образования в рамках муниципальной программы Одинцовского муниципального района «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе» на 2017-2021 годы.

Основной причиной неисполнения является: снижение сумм контрактов по итогам процедур закупок, снижение контингента по частным дошкольным учреждениям (детским садам).

По подразделу 0702 «Общее образование» при плане 4 049 541,551 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 3 934 842,692 тыс. руб. или 97,17%.

В рамках данного подраздела произведено распределение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным и автономным учреждениям, субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, на выполнение функций казенными учреждениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрено финансирование материально-технической базы учреждений в рамках муниципальной программы Одинцовского муниципального района «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе» на 2017-2021 годы.

Основной причиной неисполнения является снижение начальной максимальной цены сумм контрактов по итогам процедур закупок.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» при плане 70 931,509 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 70 343,968 тыс. руб. или 99,17%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при плане 23 592,839 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 23 342,826 тыс. руб. или 99,99%.

В рамках данного подраздела произведено распределение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждениям, субсидии бюджетным учреждениям на иные цели.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» при плане 7 000,000 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 6 999,164 тыс. руб. или 99,99%. В рамках данного подраздела произведено финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, а также организация отдыха и полной занятости детей в каникулярное время.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрено финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы Одинцовского муниципального района «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе» на 2017-2021 годы.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 121 356,854 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 113 940,839 тыс. руб. или 93,89%. По данному подразделу произведено финансирование центрального аппарата, выполнение функций органами местного самоуправления и произведены другие расходы.

Основной причиной неисполнения является снижение начальной максимальной цены сумм контрактов по итогам процедур закупок.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» при плане 101 366,000 тыс. руб. главным распорядителем бюджетных средств исполнено 76 294,206 тыс. руб. или 75,07%.

Неисполнение связано с уменьшением фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по отношению к запланированной численности.

Администрация Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) Администрации Одинцовского муниципального района на 2017 год утверждены плановые назначения по расходам в сумме 5 146 854,600 тыс. руб.

Кроме того, в декабре 2017 года расходная часть бюджета района уменьшена Финансово-казначейским управлением Администрации

Одинцовского муниципального района на основании уведомлений Московской области на сумму 15 684,000 тыс. руб.

По результатам внесенных изменений и дополнений, плановые назначения по расходам составили 5 131 170,600 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 4 607 647,342 тыс. руб. или 89,80 % от годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 523 523,258 тыс. руб.

Исполнение бюджета Администрации Одинцовского муниципального района как главного распорядителя бюджетных средств Одинцовского муниципального района по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 7.

Таблица № 7 «Исполнение бюджета Администрации Одинцовского муниципального района за 2017 год в разрезе разделов бюджетной классификации»,

тыс. руб.

Наименование раздела	Уточненный план на 2017 год	Исполнение уточненных плановых назначений на 2017 год	
		тыс. руб.	%
0100 «Общегосударственные вопросы»	900 968,334	864 831,177	95,99
0200 «Национальная оборона»	15,000	14,730	98,20
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	67 926,801	65 394,813	96,27
0400 «Национальная экономика»	1 669 213,195	1 454 677,345	87,15
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	596 740,896	521 792,090	87,44
0600 «Охрана окружающей среды»	3 537,400	3 456,464	97,71
0700 «Образование»	1 643 696,032	1 471 571,456	89,53
0900 «Здравоохранение»	48 383,000	44 601,121	92,18
1000 «Социальная политика»	162 413,607	143 031,812	88,07
1100 «Физическая культура и спорт»	97,103	97,102	100
1200 «Средства массовой информации»	38 179,232	38 179,232	100
Итого:	**5 131 170,600**	**4 607 647,342**	**89,80**

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2017 год кассовые расходы на общегосударственные вопросы составили 864 831,177 тыс. руб., что составляет 95,99 % от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 36 137,157 тыс. руб. Доля расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составила 18,77 %.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений: экономия по фонду оплаты труда, применение регрессивной шкалы по отчислениям во внебюджетные фонды, экономия бюджетных средств при заключении муниципальных контрактов, не поступили средства от Мингосуправления на

стимулирование сотрудников МКУ «МФЦ», несвоевременное представление актов выполненных работ.

Кроме того, в отчетном периоде средства резервного фонда Администрации Одинцовского муниципального района в сумме 15 000,00 тыс. руб. не использованы.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Кассовые расходы по разделу произведены в сумме 14,730 тыс. руб., что составляет 98,20% от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 0,270 тыс. руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Кассовые расходы по разделу произведены в сумме 65 394,813 тыс. руб., что составляет 96,27 % от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 2 531,988 тыс. руб. Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общей сумме расходов бюджета составила 1,42 %.

Основной причиной неисполнения бюджетных назначений является экономия бюджетных средств по результатам проведенных торгов.

По данному разделу произведено финансирование мероприятий Программы Одинцовского муниципального района «Безопасность в Одинцовском муниципальном районе Московской области».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу расходы составили 1 454 677,345 тыс. руб., средства освоены на 87,15 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 1 669 213,195 тыс. руб. Доля расходов на национальную экономику в общей сумме расходов бюджета составила 31,57 %. Неисполненные бюджетные назначения составили 214 535,850 тыс. руб.

Причинами неисполнения годового плана являются: экономия бюджетных средств по результатам проведенных торгов, несвоевременное представление актов выполненных работ, проводимые кадастровые работы не завершены в установленный муниципальным контрактом срок, фактическое количество отловленных собак значительно ниже запланированных.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Кассовые расходы по данному разделу составили 521 792,090 тыс. руб., что составляет 87,44 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 596 740,896 тыс. руб. Неисполненные бюджетные назначения составили 74 948,806 тыс. руб. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов бюджета составила 11,32 %.

Причинами не полного выполнения годового плана являются: фактически выполненный объем работ ниже запланированного,

несвоевременное представление актов выполненных работ, экономия бюджетных средств по результатам проведенных торгов, поступление денежных средств из бюджета Московской области в последний операционной день, расчеты по межбюджетным трансфертам поселениями на счет Администрации произведены несвоевременно, срыв контракта на устройство дорожных покрытий на кладбище Лайковское из-за некачественного выполнения работ.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

При уточненном плане 3 537,400 тыс. руб., расходы по разделу произведены в сумме 3 456,464 тыс. руб., что составляет 97,71 % от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 80,936 тыс. руб. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 0,07 %.

Причинами неисполнения годового плана являются: экономия бюджетных средств по результатам проведенных торгов.

По данному разделу произведено финансирование мероприятий Программы Одинцовского муниципального района «Охрана окружающей среды Одинцовского муниципального района Московской области».

Раздел 0700 «Образование»

По данному разделу расходы составили 1 471 571,456 тыс. руб., что составляет 89,53 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 1 643 696,032 тыс. руб. Неисполненные бюджетные назначения составили 172 124,576 тыс. руб. Доля расходов на образование в общей сумме расходов бюджета составила 31,94 %.

Причинами не полного выполнения годового плана является: не заключены муниципальные контракты на строительство стадиона на территории МБОУ Барвихинская СОШ, расторжение муниципальных контрактов на строительство пристройки к МБОУ «Одинцовская гимназия №14» в связи с невозможностью выполнения работ, позднее заключение муниципальных контрактов на строительство дошкольного образовательного учреждения в п. Горки-10.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы по данному разделу произведены в сумме 44 601,121 тыс. руб., что составляет 92,18 % от уточненных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 0,97 %.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы по разделу произведены в сумме 143 031,812 тыс. руб., что составляет 88,07 % от уточненных бюджетных назначений в сумме 162 413,607 тыс. руб. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 3,10 %. Неисполненные бюджетные назначения составили 19 381,795 тыс. руб.

Причинами не полного выполнения годового плана является: нормативная цена 1 кв.м. не позволяет купить квартиры в Одинцовском муниципальном районе.

По данному разделу произведено финансирование мероприятий Программы Одинцовского муниципального района «Муниципальное управление в Одинцовском муниципальном районе Московской области», программы «Сельское хозяйство Одинцовского муниципального района.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

При уточненном плане 97,103 тыс. руб., расходы по разделу произведены в сумме 97,102 тыс. руб., что составляет 100 % от уточненных бюджетных назначений.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Расходы по данному разделу произведены в сумме 38 179,232 тыс. руб., что составляет 100 % от уточненных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета составила 0,83 %.

Контрольно-счетная палата Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) Контрольно-счетной палате утверждены бюджетные назначения по расходам в сумме 25 270,500 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 24 510,445 тыс. руб. или 98,45 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. За счет средств бюджета Одинцовского муниципального района произведены расходы в сумме 12 850,109 тыс. руб. или на 97,39%, за счет межбюджетных трансфертов – 11 660,336 тыс. руб. или на 99,67%.

Не исполнены бюджетные назначения в сумме 385,055 тыс. руб. в связи с применением регрессивной шкалы при начислении во внебюджетные фонды и экономией по результатам осуществления закупок товаров, работ, услуг.

Совет депутатов Одинцовского муниципального района

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 (с изменениями и дополнениями) Совету депутатов Одинцовского муниципального района утверждены плановые назначения на 2017 год по расходам в сумме 6 685,842 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 6 612,176 тыс. руб. или 98,90 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 73,666 тыс. руб.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета. Состояние муниципального долга

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями) дефицит бюджета района на 2017 год запланирован в сумме 1 292 886,351 тыс. руб.

На погашение дефицита бюджета Одинцовского муниципального района в 2017 году направлены источники финансирования бюджета: кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в сумме 381 000,000 тыс. руб. и изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 911 886,351 тыс. руб.

Бюджет Одинцовского муниципального района за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 869 695,134 тыс. руб.

Расходование средств резервного фонда Администрации Одинцовского муниципального района

В соответствии с решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района объем резервного фонда утвержден в размере 15 000,000 тыс. руб.

В отчетном периоде средства резервного фонда Администрации Одинцовского муниципального района не расходовались.

Исполнение муниципальных программ

В 2017 году за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района финансировалось 15 муниципальных программ.

В первоначальной редакции бюджета на 2017 год (решение Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов») предусмотрен объем финансирования муниципальных программ в сумме 10 647 742,119 тыс. руб., что составляет 99,56 % от суммы всех расходов бюджета Одинцовского муниципального района.

С учетом внесенных изменений и дополнений, расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в объеме 13 092 054,600 тыс. руб., что составляет 99,64 % расходов, утвержденных в бюджете района.

Кассовое исполнение бюджета Одинцовского муниципального района по расходам на осуществление мероприятий муниципальных программ, предусмотренных за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района в 2017 году, сложилось в размере 12 391 999,483 тыс. руб. или 94,65 % объема уточненных назначений бюджетных ассигнований.

Непрограммные мероприятия при плане 46 581,342 тыс. руб. исполнены в сумме 31 122,621 тыс. руб. или на 66,81 %.

Таблица №8. Исполнение расходной части бюджета в разрезе муниципальных программ Одинцовского муниципального района (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план 2017 года	Исполнено в 2017 году	% исп.	Сумма недоосвоения средств
"Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе Московской области"	8 282 212,034	7 958 017,406	96,09	324 194,628
"Развитие культуры в Одинцовском муниципальном районе Московской области"	535 879,470	499 846,271	93,28	36 033,199
"Молодежь Одинцовского муниципального района Московской области"	7 060,800	7 042,347	99,74	18,453
"Физическая культура и спорт в Одинцовском муниципальном районе Московской области"	501 910,903	501 761,476	99,97	149,427
"Управление муниципальными финансами Одинцовского муниципального района Московской области"	306 717,928	303 124,412	98,83	3 593,516
"Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в ОМР МО на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг"	237 088,602	226 292,706	95,45	10 795,896
"Развитие земельно-имущественного комплекса и системы управления им Одинцовского муниципального района Московской области"	95 906,371	93 339,127	97,32	2 567,244
"Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Одинцовского муниципального района	483 108,061	415 546,152	86,02	67 561,909

Московской области"				
"Охрана окружающей среды Одинцовского муниципального района Московской области"	3 537,400	3 456,464	97,71	80,936
"Предпринимательство в Одинцовском муниципальном районе"	85 114,198	77 037,839	90,51	8 076,359
"Развитие дорожно-транспортной системы Одинцовского муниципального района Московской области"	1 656 776,309	1 448 516,704	87,43	208 259,605
"Жилище"	75 302,000	56 918,508	75,59	18 383,492
"Безопасность в Одинцовском муниципальном районе"	62 624,651	60 735,412	96,98	1 889,239
"Муниципальное управление в Одинцовском муниципальном районе"	753 342,873	740 054,080	98,24	13 288,793
"Сельское хозяйство в Одинцовском муниципальном районе"	5 473,000	310,579	5,67	5 162,420
Итого программные расходы	**13 092 054,600**	**12 391 999,483**	**94,65**	**700 055,117**
Непрограммные направления деятельности	46 581,342	31 122,621	66,81	15 458,721
Всего расходы	**13 138 635,942**	**12 423 122,104**	**94,55**	**715 513,838**

Наибольшие объемы финансирования из бюджета Одинцовского муниципального района в 2017 году произведены по семи муниципальным программам, а именно:

- Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе Московской области в сумме 7 958 017,406 тыс. руб.;
- Развитие дорожно-транспортной системы Одинцовского муниципального района Московской области в сумме 1 448 516,704 тыс. руб.;
- Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Одинцовского муниципального района Московской области в сумме 415 546,152 тыс. руб.;
- Муниципальное управление в Одинцовском муниципальном районе Московской области в сумме 740 054,080 тыс. руб.;

- Физическая культура и спорт в Одинцовском муниципальном районе Московской области в сумме 501 761,476 тыс. руб.;

- Развитие культуры в Одинцовском муниципальном районе Московской области в сумме 499 846,271 тыс. руб.;

- Управление муниципальными финансами Одинцовского муниципального района Московской области в сумме 303 124,412 тыс. руб.

Наиболее низкий уровень освоения средств сложился по следующим программам:

* *«Сельское хозяйство в Одинцовском муниципальном районе»* - 5,67 %.

Основной причиной не освоения средств является:

Поздний срок заключения муниципального контракта (28.11.2017), а так же введение ставки сотрудника по данным полномочиям с 01.12.2017.

* *«Жилище»* - 75,59%.

Основной причиной не освоения средств является:

Снижение стоимости приобретения жилья в процессе проведения процедур аукционов. При плане из 6 кандидатов на получение жилья: 1 гражданин – отказался в получении свидетельства; по 4 кандидатам - электронные торги признаны несостоявшимися, ввиду отсутствия поданных заявок на участие в аукционе; 1 гражданин изменил форму обеспечения субсидии, выбрав денежную выплату в размере 3 922,488 тыс. руб.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского муниципального района с соблюдением требований по объему и срокам представления, установленным Положением о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района 14.12.2015 года № 1/11 (с изменениями и дополнениями).

2. Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях производилась на выборочной основе и свидетельствует о том, что бюджетная отчетность представлена к проверке в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3. Выборочной проверкой форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иных документов, представленных для проведения внешней проверки, установлены отдельные нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191н, Инструкции №33н, Инструкции № 157н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

4. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2017 год составлена с нарушениями и недостатками, не

оказавшими существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

5. По итогам исполнения бюджета за 2017 год получено доходов в сумме 11 553 426,970 тыс. руб., уточненный план исполнен на 97,04 %, недополучено доходов в сумме 352 322,621 тыс. руб.

Основу доходной части бюджета Одинцовского муниципального района составляют:

- ***налоговые доходы*** бюджета в объеме 2 409 149,625 тыс. руб. или 103,21 % при уточненном плане бюджета района на 2017 год в сумме 2 334 241,000 тыс. руб. Сверх плана в бюджет района получено налоговых доходов 74 908,625 тыс. руб.;

- ***неналоговые доходы*** в объеме 2 044 822,633 тыс. руб. при уточненном плане 2017 года в сумме 1 987 000,350 тыс. руб. Исполнение составило 102,91 %. Сверх плана в бюджет района получено доходов в сумме 57 822,283 тыс. руб.;

- ***безвозмездные поступления*** в объеме 7 099 454,711 тыс. руб. или 61,45 % от общего объема доходов бюджета района. Уточненный план безвозмездных поступлений выполнен на 93,60 %. Недополучено доходов в сумме 485 053,530 тыс. руб.

6. Исполнение бюджета района в 2017 году по расходам составило 12 423 122,104 тыс. руб. или 94,55 % от уточненного плана.

7. Бюджет Одинцовского муниципального района за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 869 695,134 тыс. руб.

8. Особо низкое исполнение годовых назначений сложилось по разделам «Социальная политика» (83,07 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (87,44%). В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделу «Средства массовой информации».

9. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета занимают следующие разделы: «Образование» - 67,33 %, «Национальная экономика» - 11,71 %, «Общегосударственные вопросы» - 7,68 %.

10. На социальную сферу (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 75,20 % или 9 342 741,262 тыс. руб.

11. Исполнение бюджета по расходам осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств. По всем главным распорядителям средств бюджета исполнение по расходам сложилось выше среднего уровня освоения расходов бюджета.

12. В 2017 году за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района финансировалось 15 муниципальных программ.

Кассовое исполнение бюджета Одинцовского муниципального района по расходам на осуществление мероприятий муниципальных программ, предусмотренных за счет средств бюджета Одинцовского муниципального района в 2017 году, сложилось в размере 12 391 999,483 тыс. руб. или 94,65 % объема уточненных назначений бюджетных ассигнований.

Непрограммные мероприятия при плане 46 581,342 тыс. руб. исполнены в сумме 31 122,621 тыс. руб. или на 66,81 %.

14. Наиболее низкий уровень освоения средств сложился по следующим муниципальным программам: «Сельское хозяйство в Одинцовском муниципальном районе» - 5,67 %, «Жилище» – 75,59 %.

Начальник отдела контроля
за формированием и исполнением бюджета
Контрольно-счетной палаты
Одинцовского муниципального района О.А. Шеленок

КОПИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

05.04.2018 № 81

О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год

На основании пункта 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2017 №279 (с изменениями и дополнениями), начальнику отдела контроля за формированием и исполнением бюджета Шеленок О.А. поручается провести внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год.

По результатам проведенной внешней проверки подготовить заключение.

Установить срок проведения внешней проверки с 06 по 13 апреля 2018 года.

Заключение предоставить председателю Контрольно-счетной палаты на утверждение – 13 апреля 2018 года.

В соответствии с Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 18.12. 2014 №19/1 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района Московской области» проверяемые органы и организации обеспечивают условия для работы лицам, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия. Должностные лица Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района Московской области имеют право беспрепятственно входить на территорию и в помещения, занимаемые проверяемыми органами и организациями, иметь доступ к документам и базам данных, требовать представления письменных объяснений и копий документов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Н.А. Ермолаев

Для документов

Верно: инспектор
Контрольно-счетной палаты Е.И. Басурина

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Маршала Бирюзова ул., д. 5, г. Одинцово,
Московская область, 143000

Тел./факс: 8 (495) 593-27-41, e-mail: krkomr@yandex.ru

ОГРН 1075032009359 ИНН/КПП 5032170808/503201001

17 АПР 2018 № 360

На № _____ от _____

Заместителю руководителя
Администрации Одинцовского
муниципального района -
начальнику Финансово-казначейского
управления

Харьковской А.В.

Тарасовой Л.В

Уважаемая Людмила Владимировна!

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района от 29.12.2017 №279 (с изменениями и дополнениями) проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год».

Направляю Вам заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» на 5 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Н.А. Ермолаев

Финансово-казначейское управление
Администрации Одинцовского
муниципального района
№ вх. 1828/18.09.03 г.

Шеленок Ольга Алексеевна
8(495)596-04-99

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год»

г. Одинцово 17.04.2018

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 14.12.2015 № 1/11 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 18.12.2014 № 19/1 (в ред. от 15.12.2016 № 22/21).

Экспертиза проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» проведена в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 13.04.2018 № 87 на основании предоставленного в Контрольно-счетную палату проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» с приложениями.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета Одинцовского муниципального района за 2017 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Одинцовского муниципального района в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 16.04.2018 № 5/1.

Проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» (далее - проект решения) представлен Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского

муниципального района в Контрольно-счетную палату 23.03.2018 (исх. от 22.03.2018 № 01/216).

Указанный выше проект и перечень приложений к нему, представленные в Контрольно-счетную палату, соответствуют требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка соответствия показателей проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» соответствующим показателям годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год

В соответствии с представленным проектом утверждается исполнение бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год по основным характеристикам: доходам в сумме 11 553 426,970 тыс. руб., расходам в сумме 12 423 122,104 тыс. руб., с дефицитом в сумме 869 695,134 тыс. руб.

Согласно приложению № 1 к проекту решения за 2017 год доходы бюджета Одинцовского муниципального района исполнены в сумме 11 553 426,970 тыс. руб., что составляет 97,04 % от уточненного плана в сумме 11 905 749,591 тыс. руб.

В общей сумме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 38,55 %.

Налоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района составили 2 409 149,625 тыс. руб. или 103,21 % при уточненном плане бюджета района на 2017 год в сумме 2 334 241,000 тыс. руб. Сверх плана в бюджет района получено налоговых доходов 74 908,625 тыс. руб.

Налоговые доходы составляют 54,09 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составляет 20,85 %.

В 2017 году в бюджет Одинцовского муниципального района поступили следующие виды налоговых доходов:

- Налог на доходы физических лиц в сумме 1 099 222,961 тыс. руб. руб. при плане 1 054 187,000 тыс. руб. (104,27 %);
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ в сумме 33 465,862 тыс. руб. при плане 32 925,000 тыс. руб., (101,64 %);
- Налоги на совокупный доход в сумме 1 199 004,337 тыс. руб. при плане 1 175 117,000 тыс. руб. (102,03 %).
- Государственная пошлина поступила в сумме 77 534,305 тыс. руб. при плане 72 012,000 тыс. руб. (107,67%).

В отчетном периоде в бюджет Одинцовского муниципального района поступила задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам в сумме 0,070 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год составили 2 044 822,633 тыс. руб. при уточненном плане 2017 года в сумме 1 987 000,350 тыс. руб. Исполнение составило 102,91 %. Сверх плана получено в бюджет района доходов в сумме 57 822,283 тыс. руб. Неналоговые доходы составляют 45,91 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Одинцовского муниципального района.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составляет 17,70 %.

В 2017 году в бюджет Одинцовского муниципального района поступили следующие виды неналоговых доходов:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 036 129,851 тыс. руб. при плане 1 028 178,350 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 100,77 %.
- Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 10 616,777 (96,67 %) при плане 10 983,000 тыс. руб.
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства при плане 568,000 тыс. руб. поступили в сумме 1 123,295 тыс. руб., исполнение составило 197,76 %.
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 850 783,811 тыс. руб. при плане 816 205,000 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения выполнены на 104,24 %.
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба при уточненном плане 35 055,000 тыс. руб. поступили в сумме 38 883,764 тыс. руб. (110,92%).
- Прочие неналоговые доходы при плане 96 011,000 тыс. руб. поступили в сумме 107 285,135 тыс. руб., исполнение составило 111,74 %.

Безвозмездные поступления с учетом дополнительного плана поступили в бюджет Одинцовского муниципального района в объеме 7 099 454,711 тыс. руб. или 93,60 %.

Согласно приложению № 2 к проекту решения за 2017 год расходная часть бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год исполнена в сумме 12 423 122,104 тыс. руб. или на 94,55 % от уточненного плана в сумме 13 138 635,942 тыс. руб. Неисполненные бюджетные назначения составили 715 513,838 тыс. руб.

Средства, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году, составили 148 639,287 тыс. руб. или 81,53 % к уточненному плану в сумме 182 313,700 тыс. руб., что соответствует годовому отчету об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год.

В отчетном периоде средства резервного фонда Администрации Одинцовского муниципального района, запланированные в сумме 15 000,000 тыс. руб., не расходовались.

Согласно приложению № 3 к проекту решения расходы за 2017 год в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Одинцовского

муниципального района осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского муниципального района (2,47 % от общего объема расходов), Комитет по делам молодежи, культуре и спорту Администрации Одинцовского муниципального района (8,12 %), Управление образования Администрации Одинцовского муниципального района (52,07 %), Администрация Одинцовского муниципального района (37,09 %), Совет депутатов Одинцовского муниципального района (0,05 %), Контрольно-счетная палата Одинцовского муниципального района (0,20 %).

Согласно приложению № 4 к проекту решения расходы на реализацию 15 муниципальных программ произведены в сумме 12 391 999,483 тыс. руб. или на 94,65 % от уточненных плановых назначений в сумме 13 092 054,600 тыс. руб. (99,75 % от общего объема произведенных расходов). Непрограммные расходы произведены в сумме 31 122,621 тыс. руб. или 66,81 % от уточненных плановых назначений в сумме 46 581,342 тыс. руб. (0,25 % от общего объема произведенных расходов).

Согласно приложению № 5 к проекту решения расходы бюджета Одинцовского муниципального района в 2017 году за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов других уровней при годовом плане доходов в сумме 6 995 506,435 тыс. руб. произведены в сумме 6 351 461,667 тыс. руб.

Согласно приложению № 6 к проекту решения иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Одинцовского муниципального района на исполнение полномочий (части полномочий) по решению вопросов местного значения на территориях сельских поселений, решение которых законодательно закреплено за органами местного самоуправления муниципального района при плане 135 305,166 тыс. руб. исполнены в сумме 94 618,512 тыс. руб. (69,93%). Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских поселений Одинцовского муниципального района на целевое финансирование мероприятий муниципальных программ района при плане 145 148,496 тыс. руб. исполнены в сумме 97 461,842 тыс. руб. (67,15 %).

Источники финансирования дефицита бюджета Одинцовского муниципального района, отраженные в приложении № 7 соответствуют показателям, отраженным в разделе 3 годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год.

Согласно приложению № 8 к проекту решения долговые обязательства Одинцовского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2018 составляют 809 000,000 тыс. руб.

Расходы бюджета Одинцовского муниципального района на строительство объектов муниципальной собственности в 2017 году, отраженные в приложении № 9 освоены в сумме 2 721 143,416 тыс. руб. или на 88,03% от уточненного плана в сумме 3 091 058,945 тыс. руб.

Установленные общие объемы основных характеристик бюджета Одинцовского муниципального района соответствуют годовому отчету об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год, представленному в Контрольно-счетную палату для внешней проверки.

Коды бюджетной классификации, указанные в проекте решения, соответствуют структуре и кодам бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 15.12.2016 № 3/21 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями и дополнениями).

Выводы и предложения

Проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» и перечень приложений к нему, представленные в Контрольно-счетную палату, соответствуют требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Осуществленная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта решения «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год» свидетельствует о соответствии основных показателей проекта аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год, представленного в Контрольно-счетную палату для внешней проверки.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год, Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год, представленного в форме проекта, и считает целесообразным предложить Совету депутатов Одинцовского муниципального района утвердить отчет об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2017 год.

Начальник отдела контроля
за формированием и исполнением бюджета
Контрольно-счетной палаты
Одинцовского муниципального района О.А. Шеленок

КОПИЯ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОДИНЦОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

13.04.2018 № 89

О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год»

На основании пункта 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2017 №279 (с изменениями и дополнениями), начальнику отдела контроля за формированием и исполнением бюджета Шеленок О.А. поручается провести экспертизу проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района Московской области за 2017 год».

По результатам проведенной внешней проверки подготовить заключение.

Установить срок проведения внешней проверки с 16 по 17 апреля 2018 года.

Заключение предоставить председателю Контрольно-счетной палаты на утверждение – 17 апреля 2018 года.

В соответствии с Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района Московской области от 18.12. 2014 №19/1 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района Московской области» проверяемые органы и организации обеспечивают условия для работы лицам, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия. Должностные лица Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района Московской области имеют право беспрепятственно входить на территорию и в помещения, занимаемые проверяемыми органами и организациями, иметь доступ к документам и базам данных, требовать представления письменных объяснений и копий документов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Н.А. Ермолаев

Для документов

Верно: инспектор
Контрольно-счетной палаты Е.И. Басурина