

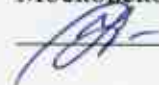


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел./Факс: (495) 503-35-74, e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.lubreg.ru
ОКПО23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Люберцы
Московской области

 Н. А. Романова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении
бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской
области за 2018 год**

г. Люберцы

2019 год

Оглавление

	Содержание	стр.
1.	Общие положения	3
2.	Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год	4
3.	Материалы, представленные к внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и внешней проверке главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	5
4.	Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год	6
5.	Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год	11
6.	Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год	11
6.1	Исполнение доходной части бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год	15
6.1.1	Налоговые доходы	15
6.1.2	Неналоговые доходы	16
6.1.3	Безвозмездные поступления	17
6.2	Исполнение расходной части бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год	18
6.2.1	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год по разделам бюджетной классификации расходов	18
6.2.2	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	25
6.2.3	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	26
6.2.4	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	26
6.2.5	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	28
6.2.6	Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	29
6.3	Дефицит бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год, источники его покрытия, состояние муниципального долга	30
7.	Выводы	31

1. Общие положения

1.1 Заключение Контрольно-счётной палатой городского округа Люберцы Московской области (далее - Контрольно-счётная палата) на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), пункта 7.5 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 № 257/30 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 2.12 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2019 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты от 25.12.2018 № 01-05/035.

Заключение подготовлено в соответствии с Положением о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 13.02.2019 № 278/32 и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты городского округа Люберцы Московской области от 20.07.2018 № 01-05/023.

1.2 При подготовке Заключения применены следующие понятия и сокращения:

Первоначальный бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2018 год – плановые показатели, утверждённые Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.12.2017 № 149/17 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Утверждённый бюджет, бюджетные назначения, бюджет городского округа Люберцы – плановые показатели, утверждённые Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.12.2017 № 149/17 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред., внесёнными Решениями Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 21.03.2018 № 177/20, от 06.06.2018 № 217/22, от 18.09.2018 № 236/26, от 19.12.2018 № 254/30).

Главные администраторы бюджетных средств, утвержденные Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.12.2017 № 149/17 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред., внесёнными Решениями Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 21.03.2018 № 177/20, от 06.06.2018 № 217/22, от 18.09.2018 № 236/26, от 19.12.2018 № 254/30):

Главные администраторы доходов:

- Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Администрация);
- Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Финансовое управление);
- Контрольно-счётная палата городского округа Люберцы Московской области;
- Комитет по управлению имуществом муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Комитет по управлению имуществом).

Главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация;
- Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Совет депутатов);
- Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Комитет по культуре);
- Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – Комитет по физической культуре и спорту);
- Финансовое управление;
- Контрольно-счётная палата;
- Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Управление образованием);
- Комитет по управлению имуществом.

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета:

- Администрация;
- Финансовое управление.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы – отчёт об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год (форма 0503117), представленный Администрацией в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки;

бюджетная классификация Российской Федерации – бюджетная классификация Российской Федерации, отражённая в Указаниях о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

инструкция о составлении отчётности – Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств – годовая бюджетная отчётность, составляемая главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области.

2.1. Основанием для проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы являются следующие нормативные правовые акты и иные документы:

Бюджетный кодекс РФ;

Положение о Контрольно-счётной палате городского округа Люберцы Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 № 29/3;

Положение о порядке проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 13.02.2019 № 278/32;

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области, утвержденное Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 № 257/30 (далее - Положение о бюджетном процессе);

План работы Контрольно-счётной палаты на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счётной палаты от 25.12.2018 № 01-05/035.

2.2. При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы и подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы Контрольно-счётная палата руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами городского округа Люберцы и иными документами:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учёте;

Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.12.2017 № 149/17 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред., внесёнными Решениями Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 21.03.2018 № 177/20, от 06.06.2018 № 217/22, от 18.09.2018 № 236/26, от 19.12.2018 № 254/30) (далее – Решение о бюджете городского округа Люберцы);

Решение Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 № 257/30 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области»;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённые приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н;

нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение Решения о бюджете городского округа Люберцы;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области», утвержденный распоряжением Контрольно-счётной палаты от 20.07.2018 № 01-05/23 (далее – Стандарт);

Регламент Контрольно-счётной палаты, утверждённый распоряжением Контрольно-счётной палаты от 11.02.2019 № 01-05/010.

3. Материалы, представленные к внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области.

3.1. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы поступил в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки 29.03.2019 № 01-25Э/028 в соответствии со сроком, установленным пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пунктом 7.5 раздела 7 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

3.2. Одновременно с Годовым отчётом об исполнении бюджета городского округа Люберцы Финансовым управлением представлена в Контрольно-счётную палату иная отчётность, установленная пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Кассовый план исполнения бюджета городского округа Люберцы на 1 декабря 2018 год (далее - Кассовый план);

Сводная бюджетная роспись бюджета городского округа Люберцы на 2018 год (по состоянию на 31.12.2018 (далее - сводная бюджетная роспись, Уточненный план).

3.3. Годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств представлена в составе форм, установленных пунктом 11.1 Инструкции № 191н.

4. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования городского округа Люберцы Московской области за 2018 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7.5 статьи 7 Положения о бюджетном процессе и статьей 11 Положения о Контрольно-счётной палате проведена внешняя проверка бюджетной отчетности восьми главных администраторов бюджетных средств.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности восьми главных администраторов бюджетных средств городского округа Люберцы проведена проверка годовой бюджетной отчетности двух получателей бюджетных средств, а именно: муниципального учреждения «Люберецкая ритуальная служба городского округа Люберцы Московской области» (далее – МУ ЛРС), подведомственного Администрации; муниципального образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Наш дом» муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее – МОУ «Наш дом»), подведомственного Управлению образованием.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Финансовое управление в срок, установленный приказом Финансового управления «О сроках представления отчетности за 2018 год и периодичной отчетности в 2019 году» от 14.11.2018 № 01-08/77.

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных получателей МУ ЛРС, МОУ «Наш дом» использованы при подготовке Заключения Контрольно-счётной палаты на Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год.

Анализ форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм в порядке, установленном Инструкцией № 191н.

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

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

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в Контрольно-счетную палату, в основном, в составе форм, соответствующим требованиям Инструкции № 191н.

4.2. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы и подведомственных получателей выявлены следующие факты:

1. Нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, приведшие в результате к неинформативности показателей бюджетной отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены следующие формы отчетности:

-Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) (Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по культуре, Комитет по управлению имуществом, Совет депутатов, Администрация, МУ ЛРС);

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) (Комитет по управлению имуществом);

-Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) (Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по культуре, МОУ «Наш дом», Управление образованием);

-Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) (Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по управлению имуществом);

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) (Комитет по физической культуре и спорту, МОУ «Наш дом», Управление образованием);

-Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) (Финансовое управление, Управление образованием);

-Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджет (ф. 0503184) (Комитет по культуре);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) (Управление образованием, Комитет по физической культуре и спорту, МОУ «Наш дом»);

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296) (Управление образованием, Комитет по физической культуре и спорту, МОУ «Наш дом», Финансовое управление);

-Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств Таблица № 3 («Наш дом», Финансовое управление, Управление образованием, Комитет по управлению имуществом);

-Сведения об особенностях ведения бюджетного учета Таблица № 4 (Комитет по управлению имуществом);

-Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Таблица № 5 (Комитет по управлению имуществом);

-Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Таблица № 7 (Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по управлению имуществом),

что является несоблюдением требований статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее - Закон № 402-ФЗ), пунктов 11.1 и 152 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н **непредставление** форм бюджетной отчетности возможно при отсутствии числовых показателей в формах бюджетной отчетности с отражением указанной информации в текстовой части пояснительной записки. Указанная информация в **пояснительных** записках Комитета по физической культуре и спорту, Комитета по культуре, Финансового управления, Управления образованием, Комитета по управлению имуществом, Совета депутатов, Администрации, МОУ «Наш дом», МУ ЛРС отсутствует.

Не представлены **дополнительный** Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127); **дополнительный** Отчёт о бюджетных обязательствах (форма 0503128) восьмью главными администраторами бюджетных средств, что является несоблюдением требований статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 59.1, 70.1 Инструкции № 191н.

2. Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений: показатели бюджетной росписи на 2018 год, не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2018 год (Управление образованием).

Данный факт содержит признаки административного правонарушения, по которому составлен протокол на должностное лицо Управления образованием по статье 15.15.9 КоАП РФ «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи».

3. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения: бюджетная смета на 2018 год утверждена с превышением установленного срока (Управление образованием, Комитета по физической культуре и спорту, Комитет по управлению имуществом); **утвержденные** показатели бюджетной сметы на 2018 год не соответствуют лимитам бюджетных обязательств, доведенным до главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы (Управление образованием, Комитет по управлению имуществом); бюджетная смета на 2018 год составлена и утверждена датой ранее доведения до учреждения лимитов бюджетных обязательств (МОУ «Наш дом»).

Данные факты содержат признаки административного правонарушения, по которым составлены четыре протокола на должностных лиц Комитета по управлению имуществом, Комитета по физической культуре и спорту, Управления образованием, МОУ «Наш дом» по статье 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет».

4. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики: в рабочем плане счетов бухгалтерского учета, являющимся приложением к учетной политике, **отсутствуют** счета бюджетного учета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» и 121531630 «Уменьшение вложений в акции». Учетной политикой не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля (Комитет по управлению имуществом).

5. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом: не утвержден состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Управление образованием); инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами подписана лицами, не являющимися членами инвентаризационной комиссии (МОУ «Наш дом»); в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица (Комитет по культуре, Комитет по управлению имуществом); расписка материально ответственных лиц к началу инвентаризации не заполнена, сведения о фактическом наличии имущества в инвентаризационных описях отсутствуют (Комитет по культуре); перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год не проведена инвентаризация материальных запасов (Комитет по управлению имуществом).

6. Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта: в план мероприятий проведения внутреннего финансового контроля включено три контрольных мероприятия по проверке Плана финансово-хозяйственной деятельности, который составляется только бюджетными и автономными учреждениями (МОУ «Наш дом»).

7. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации у восьми главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы и двух подведомственных получателей.

8. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов на общую сумму 1 106 674,06 тыс. руб.: в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) на 01.01.2019 не отражены данные регистра бухгалтерского учета - оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год по счету 17 «Поступления денежных средств» в сумме 121,45 тыс. руб. (Комитет по физической культуре и спорту); в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2019 отражены данные, не подтвержденные данными Главной книги (форма 0504072) на сумму 37 338,88 тыс. руб. (МУ ЛРС); в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2019 отражены данные, не подтвержденные данными Главной книги (форма 0504072) на сумму 589 166,00 тыс. руб. (Комитет по управлению имуществом); в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2019 отражены данные, не подтвержденные данными Главной книги (форма 0504072) на сумму 480 047,73 тыс. руб. (Комитет по управлению имуществом).

Данные факты содержат признаки административного правонарушения, по которым составлены 3 протокола на должностных лиц Комитет по управлению имуществом, Комитета по физической культуре и спорту, МУ ЛРС по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

9. Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не

осуществлялся (Управление образованием, Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по культуре, Совет депутатов, Администрация, Комитет по управлению имуществом).

По состоянию на 24.04.2019 восьмью главными администраторами средств бюджета городского округа Люберцы Московской области и двумя получателями бюджетных средств в Контрольно-счетную палату представлена информация о выполнении требований установленных в Представлениях по результатам контрольного мероприятия внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы Московской области и принятых мерах по устранению выявленных нарушений (Управлением образованием, Комитетом по культуре, Комитетом по управлению имуществом, Комитетом по физической культуре и спорту, Советом депутатов, Администрацией, Контрольно-счетной палатой, Финансовым управлением, МОУ «Наш дом», МУ ЛРС).

Контрольно-счетная палата продолжает контроль за ходом выполнения требований устранения нарушений и недостатков, отражённых в Представлениях по результатах внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы Московской области за 2018 год.

4.3. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств соблюдены.

4.4. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете городского округа Люберцы.

4.5. Показатели, отражённые в бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, в основном, соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Таким образом, нарушения и недостатки, выявленные в результате внешней проверки бюджетной отчётности, указывают на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля и аудита главными администраторами бюджетных средств.

Отчеты Контрольно-счетной палаты о результатах внешней проверки бюджетной отчётности за 2018 год по восьми главным администраторам бюджетных средств были рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты. Главным администраторам бюджетных средств направлены Представления.

Контрольно-счетная палата также обращает внимание, что выявленные нарушения требований по составлению бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств имеют типичный характер. В связи с чем, учитывая полномочия Финансового управления по осуществлению методологического обеспечения организации исполнения бюджета городского округа Люберцы и бюджетного процесса, Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть возможность организации Финансовым управлением обучающего семинара для лиц, ответственных за составление бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Бюджетная отчётность всех главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы принята Финансовым управлением. Показатели, отражённые в бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Люберцы, соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете городского округа Люберцы, а также показателям сводной бюджетной росписи.

5. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области.

5.1. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н и требованиям Федерального казначейства России.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

5.2. Контрольные соотношения между показателями годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год и показателями иных форм бюджетной отчётности основных параметров бюджета городского округа Люберцы, представленных одновременно с ним, соблюдены.

5.3. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете городского округа Люберцы.

5.4. Показатели, отражённые в Годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Люберцы, соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете городского округа Люберцы.

5.5. Показатели исполнения бюджета городского округа Люберцы по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2018 год, отражённые в Годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2019, соответствуют аналогичным показателям, отражённым в отчёте по поступлениям и выбытиям (форма 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Московской области, а также в отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124), представленным Финансовым управлением, расхождений не установлено.

5.6. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2019 в части показателей исполнения бюджета городского округа Люберцы составлен Финансовым управлением, в основном, на основании сводной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы на 01.01.2019 (форма 0503117) (по исполнению бюджета городского округа Люберцы по расходам) соответствуют аналогичным показателям сводной информации об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год, сформированной Контрольно-счетной палатой на основании бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

5.7. Факты недостоверности показателей Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год не выявлены. Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

6. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год.

Учитывая, что Проект Решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год» (далее - Проект Решения об исполнении бюджета) представлен в Контрольно-счетную палату в период проведения внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы, результаты экспертизы проекта решения

Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «Об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год» включены в Заключение (основание п.2.1 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 110 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области»).

Проект Решения об исполнении бюджета и приложения к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Общие объемы основных характеристик бюджета городского округа Люберцы, предлагаемых к утверждению в Проекте Решения об исполнении бюджета (пункт 1), соответствуют Годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Показатели, содержащиеся в приложениях к Проекту Решения об исполнении бюджета, предлагаемые к утверждению, соответствуют показателям Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Бюджет городского округа Люберцы на 2018 год утверждён Решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 06.12.2017 № 149/17 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Первоначальный бюджет) по доходам в объёме 9 408 407,61 тыс. руб. (в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 4 885 195,61 тыс. руб.), по расходам в объёме 9 848 674,43 тыс. руб. с дефицитом в размере 440 266,82 тыс. руб..

В Первоначальный бюджет Решениями Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 21.03.2018 № 177/20, от 06.06.2018 № 217/22, от 18.09.2018 № 236/26, от 19.12.2018 № 254/30 были внесены изменения, в результате которых доходы бюджета городского округа Люберцы увеличились на 430 383,76 тыс. руб. (на 4,57 %) и составили 9 837 851,37 тыс. руб., расходы – на 527 260,11 тыс. руб. (на 5,35 %) и составили 10 375 934,54 тыс. руб., дефицит – на 97 816,35 тыс. руб. (на 22,22 %) и составил 538 083,18 тыс. руб. (13,40 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

По состоянию на 31.12.2018 сводная бюджетная роспись по расходам утверждена Финансовым управлением в объёме 10 371 241,84 тыс. руб., что на 4 692,70 тыс. руб. или на 0,05%, меньше объёма расходов, утверждённого Решением о бюджете городского округа Люберцы.

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2018 год		гр.3-гр.2
	Утвержденный бюджет	Уточненный план	
1	2	3	4
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1 338 167,03	1 332 767,03	-5 400,00
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 900,00	2 900,00	0,00
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	26 261,05	26 261,05	0,00
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	467 533,55	467 533,55	0,00
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-	61 013,80	61 013,80	0,00

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2018 год		гр.3-гр.2
	Утвержденный бюджет	Уточненный план	
1	2	3	4
бюджетного) надзора			
0111 Резервный фонд	10 631,67	10 631,67	0,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	769 826,96	764 426,96	-5 400,00
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	385,00	385,00	0,00
0204 Мобилизационная подготовка экономики	385,00	385,00	0,00
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	109 986,17	109 986,17	0,00
0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	6 785,20	6 785,20	0,00
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	103 200,97	103 200,97	0,00
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	889 130,05	889 130,05	0,00
0408 Транспорт	5 642,01	5 642,01	0,00
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	823 618,06	823 618,06	0,00
0410 Связь и информатика	10 830,69	10 830,69	0,00
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	49 039,30	49 039,30	0,00
0500 Жилищно - коммунальное хозяйство	1 227 172,65	1 227 599,95	+427,30
0501 Жилищное хозяйство	243 567,60	238 594,90	-4 972,70
0502 Коммунальное хозяйство	69 496,26	69 496,26	0,00
0503 Благоустройство	735 460,28	735 460,28	0,00
0504 Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	6 291,00	6 291,00	0,00
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	172 357,51	177 757,51	+5 400,00
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	3 665,50	3 665,50	0,00
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3 665,50	3 665,50	0,00
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	5 633 279,25	5 633 279,25	0,00
0701 Дошкольное образование	2 338 095,49	2 338 095,49	0,00
0702 Общее образование	2 806 965,67	2 806 965,67	0,00
0703 Дополнительное образование детей	384 597,16	384 597,16	0,00
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 015,00	1 015,00	0,00
0707 Молодежная политика	57 173,39	57 173,39	0,00
0709 Другие вопросы в области образования	45 432,54	45 432,54	0,00
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	385 539,15	385 539,15	0,00
0801 Культура	379 307,69	379 307,69	0,00
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 231,47	6 231,47	0,00
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	440 043,89	440 323,89	+280,00
1001 Пенсионное обеспечение	26 690,00	26 690,00	0,00
1003 Социальное обеспечение населения	123 046,89	123 326,89	+280,00
1004 Охрана семьи и детства	290 307,00	290 307,00	0,00
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	348 475,82	348 475,82	0,00
1101 Физическая культура	171 406,32	171 406,32	0,00
1102 Массовый спорт	161 651,84	161 651,84	0,00
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	15 417,66	15 417,66	0,00
1300 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	90,02	90,02	0,00
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	90,02	90,02	0,00
Всего расходов	10 375 934,54	10 371 241,84	-4 692,70

Отклонение показателей Уточненного плана от Утвержденного бюджета связано с принятием решения руководителем Финансового управления о внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи в соответствии с пунктами 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьёй 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Согласно статье 217.1 Бюджетного кодекса РФ порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, устанавливает финансовый орган.

Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета городского округа Люберцы осуществляется Финансовым управлением на основании сведений, представляемых участниками процесса прогнозирования, в Порядке, утвержденном Приказом Финансового управления от 01.12.2017 № 01-08/20-1 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Люберцы Московской области» (далее – Порядок ведения кассового плана).

Основные показатели бюджета городского округа Люберцы в 2018 году представлены ниже.

Наименование	Утверждённый бюджет, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения к утверждённому бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	9 837 851,37	X	9 912 148,34	100,76	X
Расходы	10 376 180,54	10 371 241,84	9 811 381,86	X	94,60
Дефицит(-) Профицит(+)	-538 083,18	-538 083,18	+100 766,48	X	X

Исполнение бюджета городского округа Люберцы в 2018 году составило:
по доходам – в объёме 9 912 148,34 тыс. руб. или 100,76% Утверждённого бюджета;
по расходам - в объёме 9 811 381,86 тыс. руб. или 94,60% Уточненного плана.

В 2018 году бюджет городского округа Люберцы исполнен с профицитом в размере 100 766,48 тыс. руб.

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году, составил 120 693,64 тыс. руб. или 99,79% соответствующего показателя Уточненного плана, что соответствует Годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Фактические расходы бюджета городского округа Люберцы из резервного фонда Администрации составили 12 035,33 тыс. руб., что соответствует объёму указанных расходов, отраженных в Приложениях 2, 3, 5 к Проекту Решения об исполнении бюджета и аналогичному показателю годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы, а также Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации за 2018 год, представленному в составе приложений к Проекту Решения об исполнении бюджета (Приложение 6).

Фактические расходы бюджета городского округа Люберцы из дорожного фонда Администрации составили 736 299,24 тыс. руб., что соответствует объёму указанных расходов, отраженных в Приложениях 2, 3, 5 к Проекту Решения об исполнении бюджета и аналогичному показателю годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы, а также Отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Администрации за 2018 год, представленному в составе приложений к Проекту Решения об исполнении бюджета (Приложение 8).

6.1. Доходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год.

Поступление доходов в бюджет городского округа Люберцы за 2018 год составило 9 912 148,34 тыс. руб. или 100,76% Утверждённого бюджета (9 837 851,37 тыс. руб.), что выше прогноза кассовых поступлений на 2018 год, установленных в Кассовом плане (7 007 639,30 тыс. руб.) на 168 732,52 тыс. руб. или на 2,35%.

Поступления по налоговым и неналоговым доходам составили 5 040 400,37 тыс. руб. или 106,29% Утверждённого бюджета (4 742 243,00 тыс. руб.), при этом поступление по налоговым доходам составило 4 187 507,38 тыс. руб. или 106,21% Утверждённого бюджета, по неналоговым доходам – 852 992,99 тыс. руб. или 106,69% Утверждённого бюджета;

по безвозмездным поступлениям – 4 871 747,96 тыс. руб. или 95,61% Утверждённого бюджета (5 095 608,37 тыс. руб.).

В общем объеме доходов бюджета городского округа Люберцы налоговые и неналоговые доходы составили 50,85%. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета составила 49,15%.

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов сложилась следующая: на долю налоговых доходов приходится 83,08% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов, на долю неналоговых доходов приходится 16,92% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов, что в абсолютной сумме соответственно составляет 4 187 507,38 тыс. руб. и 852 992,99 тыс. руб.

Порядком ведения кассового плана доведение участникам процесса прогнозирования показателей Решения о бюджете в разрезе кодов классификации доходов бюджета по главным администраторам доходов бюджета городского округа Люберцы не предусмотрено.

Учитывая вышеизложенное, в целях установления плановых назначений по доходам бюджета городского округа Люберцы (по доходным источникам в разрезе кодов доходов) по соответствующим главным администраторам доходов бюджета городского округа Люберцы, осуществления текущего контроля за своевременностью и полнотой поступления доходов в бюджет городского округа Люберцы, своевременного принятия мер по мобилизации доходной части бюджета, а также недопущению нарушений по формированию бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета городского округа Люберцы, формирования Кассового плана целесообразно осуществлять в разрезе главных администраторов бюджета по администрируемым ими видам доходов.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по доходам за 2018 год представлено в Приложении 1 к Заключению.

6.1.1. Налоговые доходы.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по налоговым доходам за 2018 года составило 4 187 507,38 тыс. руб. или 106,21% Утверждённого бюджета (Приложение 1 к Заключению). Плановые назначения выполнены по всем налоговым доходам.

Поступления по налогу на доходы физических лиц в 2018 году составили 1 944 940,87 тыс. руб. или 105,70% Утверждённого бюджета.

Уровень поступлений данного налога обусловлен, в основном, ускорением темпов роста фонда оплаты труда работников организаций.

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 26 215,07 тыс. руб. или 114,57% Утверждённого бюджета.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 978 424,68 тыс. руб. или 103,53% Утверждённого бюджета, в том числе поступления по:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 774 580,36 тыс. руб. или 103,80% Утверждённого бюджета;

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 151 448,94 тыс. руб. или 101,37 % Утверждённого бюджета;

- единому сельскохозяйственному налогу составили 231,16 тыс. руб. или 100,50% Утверждённого бюджета;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 52 164,22 тыс. руб. или 105,91% Утверждённого бюджета.

Поступления по налогам на имущество составили 1 172 109,11 тыс. руб. или 109,18 % Утверждённого бюджета, в том числе поступления от:

- налога на имущество физических лиц составили 174 592,14 тыс. руб. или 106,43% Утверждённого бюджета;

- от земельного налога составили 997 516,97 тыс. руб. или 109,68% Утверждённого бюджета.

Поступления государственной пошлины составили 65 409,07 тыс. руб. или 107,48% Утверждённого бюджета, в том числе поступления от:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, составили 64 275,06 тыс. руб. или 107,38% Утверждённого бюджета,

- государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий составили 1 134,00 тыс. руб. или 113,40% Утверждённого бюджета.

Поступления по задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 408,57 тыс. руб., в том числе поступления от:

- налога на прибыль организаций, зачислявшийся до 01.01.2005 в местные бюджеты, составили 242,77 тыс. руб. или 110,35% Утверждённого бюджета;

- земельного налога (по обязательствам, возникшим до 01.01.2006) составили 165,79 тыс. руб. или 100,48 % Утверждённого бюджета.

6.1.2. Неналоговые доходы.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по неналоговым доходам за 2018 год составило 852 992,99 тыс. руб. или 106,69% Утверждённого бюджета (Приложение 1 к Заключению). Плановые назначения выполнены по всем неналоговым доходам.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, поступили в объёме 527 316,68 тыс. руб. или 107,11% Утверждённого бюджета.

Значительную долю в поступлениях доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 44,33%, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа Люберцы (за исключением земельных участков) – 18,81%.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 20 328,27 тыс. руб. или 104,52% Утверждённого бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2018 году составили 102 100,44 тыс. руб. или 104,43% Утверждённого бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 179 620,51 тыс. руб. или 106,22% Утверждённого бюджета.

Плановые бюджетные назначения **перевыполнены** по всем статьям доходов, запланированным по данной подгруппе доходов.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 13 073,13 тыс. руб., выполнение плановых бюджетных назначений составило 115,69%.

Поступление прочих неналоговых доходов составило 10 453,97 тыс. руб. или 110,04% Утверждённого бюджета.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты по результатам ежеквартального оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Люберцы в 2018 году по внесению изменений в бюджет по поступлениям по налоговым и неналоговым доходам, не запланированным в местном бюджете, но фактически поступающим в него, учтены.

6.1.3. Безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по безвозмездным поступлениям составило за 2018 год – 4 871 747,96 тыс. руб. или 95,61% Утверждённого бюджета (Приложение 1 к Заключению).

В Утверждённом бюджете запланировано поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объёме 5 108 118,31 тыс. руб., в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 301 248,00 тыс. руб., 28 видов субсидий на сумму 627 953,31 тыс. руб., 19 видов субвенций на сумму 4 150 547,00 тыс. руб. и 2 вида иных межбюджетных трансфертов на сумму 28 370,00 тыс. руб. Фактически поступило в бюджет городского округа Люберцы 4 884 257,91 тыс. руб. или 95,62% Утверждённого бюджета.

Из 28 видов субсидий низкое поступление средств отмечено по четырем видам:

- субсидии бюджетам городских округов Московской области на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения - 17,35% Утверждённого бюджета (план 20 192,84 тыс. руб., факт - 3 502,81 тыс. руб.);

- субсидии на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в МФЦ – 28,88% Утверждённого бюджета (план 1 118,00 тыс. руб., факт – 322,83 тыс. руб.);

- субсидии бюджетам городских округов Московской области на ликвидацию несанкционированных свалок и навалов мусора – 30,93% Утверждённого бюджета (план - 14 970,04 тыс. руб., факт - 4 630,91 тыс. руб.);

- субсидии на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения ВЗУ в соответствии с государственной программой Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы - 39,55% Утверждённого бюджета (план 48 100,52 тыс. руб., факт - 12 916,69 тыс. руб.).

Кроме того, по двум видам субсидии не получены в полном объеме:

- субсидии бюджетам городских округов Московской области на установку камер видеонаблюдения в подъездах многоквартирных домов (план 21 196,48 тыс. руб.);

- субсидии бюджетам городских округов Московской области на мероприятия по созданию условий получения детьми-инвалидами качественного образования в муниципальных организациях дополнительного образования детей (план 2 500,00 тыс. руб.).

Из 19 видов субвенций низкое поступление средств отмечено по двум видам:

- субвенции бюджетам городских округов Московской области на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся

по очной форме обучения муниципальных образовательных организаций Московской области – 0,71% Утвержденного бюджета (план 101,00 тыс. руб., факт – 0,72 тыс. руб.);

-субвенции бюджетам городских округов Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области - на оплату услуг по неограниченному широкополосному круглосуточному доступу к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области, реализующих основные общеобразовательные программы в части обучения детей-инвалидов на дому с использованием дистанционных образовательных технологий – 36,04% Утвержденного бюджета (план 273,00 тыс. руб., факт – 98,40 тыс. руб.).

6.2. Расходы бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области за 2018 год.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам за 2018 год составило – 9 811 381,86 тыс. руб. или 94,60% Уточненного плана (10 371 241,84 тыс. руб.).

Динамика исполнения бюджета городского округа Люберцы по расходам за 2018 год представлена в Приложении № 2 к Заключению.

В Первоначальный бюджет в течение 2018 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по расходам увеличились на 527 260,11 тыс. руб. или на 5,35%.

Динамика изменения бюджетных назначений по расходам в 2018 году представлена в Приложении № 2.1 к Заключению.

6.2.1 Исполнение расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по разделам функциональной классификации расходов.

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам осуществляется на основе сводной бюджетной росписи, утверждаемой в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и кассового плана.

Порядком ведения кассового плана не предусмотрено представления сведений участниками процесса прогнозирования в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов по главным распорядителям средств бюджета городского округа Люберцы.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Люберцы по разделам функциональной классификации расходов за 2018 год показал, что из 11-и разделов классификации расходов бюджета, в рамках которых сформирован бюджет городского округа Люберцы, исполнение по 7 разделам составило ниже среднего показателя исполнения бюджета в целом (94,60%).

Наименование показателя	Уточненный план	Кассовый план	исполнение по состоянию на 01.01.2019		
			тыс. руб.	в % к Уточненному плану	в % к Кассовому плану
1	2	3	4	5	6
0100 ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1 332 767,03	1 283 791,85	1 217 037,74	91,32	94,80
0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 900,00	2 900,00	2 146,03	74,00	74,00
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов	26 261,05	26 261,05	25 683,65	97,80	97,80

Наименование показателя	Уточненный план	Кассовый план	исполнение по состоянию на 01.01.2019		
			тыс. руб.	в % к Уточненному плану	в % к Кассовому плану
1	2	3	4	5	6
муниципальных образований					
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	467 533,55	460 300,76	412 392,87	88,21	89,59
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	61 013,80	61 013,80	57 408,83	94,09	94,09
0111 Резервные фонды	10 631,67	0,00	0,00	0,00	0,00
0113 Другие общегосударственные вопросы	764 426,96	733 316,25	719 406,36	94,11	98,10
0200 НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	385,00	385,00	298,89	77,63	77,63
0204 Мобилизационная подготовка экономики	385,00	385,00	298,89	77,63	77,63
0300 НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	109 986,17	109 825,59	101 519,20	92,30	92,44
0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	6 785,20	6 785,20	6 737,20	99,29	99,29
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	103 200,97	103 040,39	94 782,00	91,82	91,99
0400 НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	889 130,05	811 519,35	796 362,34	89,57	98,13
0408 Транспорт	5 642,01	5 642,01	5 177,64	91,77	91,77
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	823 618,06	748 608,06	736 299,24	89,40	98,36
0410 Связь и информатика	10 830,69	9 275,20	8 826,92	81,50	95,17
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	49 039,30	47 994,09	46 058,54	93,92	95,97
0500 Жилищно - коммунальное хозяйство	1 227 599,95	1 147 416,20	1 070 441,76	87,20	93,29
0501 Жилищное хозяйство	238 594,90	211 784,75	186 268,81	78,07	87,95
0502 Коммунальное хозяйство	69 496,26	27 218,45	27 218,47	39,17	100,00
0503 Благоустройство	735 460,28	724 374,14	681 946,81	92,72	94,14
0504 Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства	6 291,00	6 291,00	5 850,63	93,00	93,00
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	177 757,51	177 747,86	169 157,06	95,16	95,17
0600 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	3 665,50	3 665,50	3 139,01	85,64	85,64
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3 665,50	3 665,50	3 139,01	85,64	85,64
0700 ОБРАЗОВАНИЕ	5 633 279,25	5 531 984,59	5 507 233,39	97,76	99,55
0701 Дошкольное образование	2 338 095,49	2 330 618,56	2 327 999,62	99,57	99,89
0702 Общее образование	2 806 965,67	2 714 742,75	2 698 362,16	96,13	99,40
0703 Дополнительное образование детей	384 597,16	384 249,41	384 249,37	99,91	100,00
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 015,00	1 015,00	855,66	84,30	84,30
0707 Молодежная политика	57 173,39	56 077,22	54 545,56	95,40	97,27
0709 Другие вопросы в области образования	45 432,54	45 281,65	41 221,01	90,73	91,03
0800 КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	385 539,15	381 472,43	379 634,68	98,47	99,52
0801 Культура	379 307,69	375 240,97	373 896,96	98,57	99,64
0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 231,47	6 231,47	5 737,72	92,08	92,08
1000 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	440 323,89	440 225,82	395 476,92	89,82	98,81
1001 Пенсионное обеспечение	26 690,00	26 690,00	22 294,26	83,53	83,53

Наименование показателя	Уточненный план	Кассовый план	исполнение по состоянию на 01.01.2019		
			тыс. руб.	в % к Уточненному плану	в % к Кассовому плану
1	2	3	4	5	6
1003 Социальное обеспечение населения	123 326,89	123 255,02	122 942,15	99,69	99,75
1004 Охрана семьи и детства	290 307,00	250 280,80	250 240,50	86,20	99,98
1100 ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	348 475,82	345 783,65	340 147,93	97,61	98,37
1101 Физическая культура	171 406,32	169 367,73	166 163,47	96,94	98,11
1102 Массовый спорт	161 651,84	160 998,26	160 839,65	99,50	99,90
1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	15 417,66	15 417,66	13 144,80	85,26	85,26
1300 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	90,02	90,02	90,02	100,00	100,00
1301 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	90,02	90,02	90,02	100,00	100,00
Всего расходов	10 371 241,84	10 016 160,01	9 811 381,86	94,60	97,96

Диапазон исполнения бюджета городского округа Люберцы по разделам бюджетной классификации расходов варьируется от 77,63% по разделу «Национальная оборона» до 100,00% по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Структура расходов бюджета городского округа Люберцы по состоянию на 01.01.2019 сложилась следующая:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12,40%;

раздел 0200 Национальная оборона - 0,00%;

раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 1,03%;

раздел 0400 Национальная экономика - 8,12%;

раздел 0500 Жилищно - коммунальное хозяйство - 10,91%;

раздел 0600 Охрана окружающей среды - 0,03%;

раздел 0700 Образование - 56,13%;

раздел 0800 Культура, кинематография - 3,87%;

раздел 1000 Социальная политика - 4,03%;

раздел 1100 Физическая культура и спорт - 3,47%;

раздел 1300 Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга - 0,00%.

➤ По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 91,32% от Уточненного плана или 1 217 037,74 тыс. руб. исполнение кассового плана составило 94,80%. В общем объеме фактических расходов бюджета за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 12,40%.

Средства бюджета городского округа Люберцы по данному разделу направлены на исполнение:

- тринадцати муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в сумме 1 151 946,74 тыс. руб., что составило 92,78% от Уточненного плана, предусмотренного на исполнение программных мероприятий;

- непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления в сумме 65 091,00 тыс. руб., что составило 71,40% от Уточненного плана, предусмотренного на исполнение непрограммных мероприятий (Приложение 3 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы пяти главных распорядителей бюджетных средств:

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (001)	980 770,58	73,59	876 019,22	71,98	89,32
Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (002)	26 261,05	1,97	25 683,65	2,11	97,80
Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (005)	168 158,41	12,62	160 787,81	13,21	95,62
Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области (006)	20 248,89	1,52	19 464,91	1,60	96,13
Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Люберцы Московской области (008)	137 328,11	10,30	135 082,15	11,10	98,36
ВСЕГО	1 332 767,03	100,00	1 217 037,74	100,00	91,32

По разделу 0200 «Национальная оборона» объем средств бюджета городского округа Люберцы, направленных на мероприятия муниципальной программы «Муниципальное управление городского округа Люберцы Московской области», составил 298,89 тыс. руб. или 77,63% от Уточненного плана. Исполнение кассового плана составило 77,63% (Приложение № 4 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации по главе (001).

➤ По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 101 519,20 тыс. руб. или 92,30% от Уточненного плана или 92,30% от Кассового плана.

В общем объеме фактических расходов местного бюджета за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 1,03%.

Средства бюджета городского округа Люберцы по данному разделу направлены на реализацию двух муниципальных программ, в рамках которых сформирован раздел (Приложение 5 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации по главе (001).

➤ По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 796 362,34 тыс. руб. (89,57% к показателям Уточненного плана, 98,13% к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 8,12%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на:

- исполнение мероприятий семи муниципальных программ, предусмотренных к реализации по данному разделу, в сумме 795 887,48 тыс. руб. (89,60% к показателям Уточненного плана);

- реализацию непрограммных мероприятий (расходы на погашение кредиторской задолженности 2017 года) в сумме 474,86 тыс. руб. (55,68 % к показателям Уточненного плана) (Приложение 6 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы двух главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (001)	849 218,61	95,51	758 373,94	95,23	89,30
Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Люберцы Московской области (008)	39 911,44	4,49	37 988,40	4,77	95,18
ВСЕГО	889 130,05	100,00	796 362,34	100,00	89,57

➤ По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 1 070 441,76 тыс. руб. (87,20% к показателям Уточненного плана, 93,29% к показателям Кассового плана) (Приложение 7 к Заключению).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 10,90%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на:

- исполнение мероприятий семи муниципальных программ, предусмотренных к реализации по данному разделу, в сумме 1 068 445,95 тыс. руб. (87,18% к показателям Уточненного плана);
- реализацию непрограммных мероприятий (расходы на погашение кредиторской задолженности 2017 года) в сумме 1 995,81 тыс. руб. (100,00% к показателям Уточненного плана).

По данному разделу отражаются расходы двух главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (001)	1 227 347,03	99,98	1 070 441,76	100,00	87,22
Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (004)	252,92	0,02	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО	1 227 599,95	100,00	1 070 441,76	100,00	87,20

➤ По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем средств бюджета городского округа Люберцы, предоставленный на исполнение мероприятий муниципальной программы «Экология городского округа Люберцы Московской области», составил 3 139,01 тыс. руб. (85,64% к показателям Уточненного плана, 85,64 % к показателям Кассового плана) (Приложение 8 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации.

➤ По подразделу **0700 «Образование»** исполнение составило 5 507 233,39 тыс. руб. (97,76% к показателям Уточненного плана, 99,55% к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 56,13%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию:

- десяти муниципальных программ, предусмотренных к исполнению по данному разделу, в сумме 5 483 187,12 тыс. руб. (97,78% к показателям Уточненного плана);

- непрограммных мероприятий в сумме 24 046,27 тыс. руб. (94,84% к показателям Уточненного плана) (Приложение 9 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы семи главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (001)	86 006,67	1,53	63 027,79	1,14	73,28
Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (003)	271 166,25	4,81	269 683,54	4,90	99,45
Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (004)	690,72	0,01	689,92	0,01	99,88
Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (005)	174,08	0,00	173,62	0,00	99,74
Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области (006)	175,00	0,00	149,85	0,00	85,63
Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (007)	5 275 056,03	93,64	5 173 498,16	93,94	98,07
Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Люберцы Московской области (008)	10,50	0,00	10,50	0,00	100,00
ВСЕГО	5 633 279,25	100,00	5 507 233,39	100,00	97,76

➤ По подразделу **0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 379 634,68 тыс. руб. (98,47% к показателям Уточненного плана, 99,52% к показателям Кассового плана) (Приложение 10 к Заключению).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 3,87%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на:

- реализацию четырех муниципальных программ, предусмотренных к исполнению по данному разделу, в сумме 378 963,92 тыс. руб. (98,51% к показателям Уточненного плана);

- реализацию непрограммных направлений деятельности в сумме 670,77 тыс. руб. (78,81% к показателям Уточненного плана).

По данному разделу отражаются расходы двух главных распорядителей бюджетных средств:

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (001)	3 420,00	0,89	2 076,00	0,55	60,70
Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (003)	382 119,15	99,11	377 558,69	99,45	98,81
ВСЕГО	385 539,15	100,00	379 634,68	100,00	98,47

➤ По подразделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 395 476,92 тыс. руб. (89,82% к показателям Уточненного плана, 98,81% к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 4,03%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию шести муниципальных программ, в рамках которых сформирован данный раздел (Приложение 11 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы трех главных распорядителей бюджетных средств

Наименование	Уточненный план	Структура %	Исполнено	Структура %	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (001)	237 343,30	53,90	224 649,35	56,80	94,65
Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (005)	116 850,00	26,54	95 822,70	24,23	82,00
Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Люберцы Московской области (008)	86 130,59	19,56	75 004,86	18,97	87,08
ВСЕГО	440 323,89	100,00	395 476,92	100,00	89,82

➤ По подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 340 147,93 тыс. руб. (97,61% к показателям Уточненного плана, 98,37% к показателям Кассового плана).

В общем объеме фактических расходов средств бюджета городского округа Люберцы за отчетный период текущего года расходы по данному разделу составляют 3,47%.

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию четырех муниципальных программ, предусмотренных к исполнению по данному разделу (Приложение № 12 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Комитета по физической культуре и спорту по главе (004).

➤ По подразделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение составило 90,02 тыс. руб. (100,00% к показателям Уточненного плана, 100,00% к показателям Кассового плана).

Средства бюджета городского округа Люберцы направлены на реализацию одной муниципальной программы, предусмотренных к исполнению по данному разделу (Приложение 13 к Заключению).

По данному разделу отражаются расходы одного главного распорядителя бюджетных средств: Администрации по главе (001).

6.2.2. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по ведомственной структуре расходов бюджета.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Люберцы на 2018 год бюджетные назначения предусмотрены восьми главным распорядителям бюджетных средств, ни одним из главных распорядителей бюджетных средств бюджетные назначения не освоены в полном объеме.

В 2018 году лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям бюджетных средств утверждены в общем объеме 10 016 160,00 тыс. руб. или 96,58% Уточненного плана (10 371 241,84 тыс. руб.).

Исполнение бюджета городского округа Люберцы по расходам за 2018 год в разрезе главных администраторов бюджетных средств представлено в Приложении № 14, 14.1 к Заключению.

Финансовым управлением в 2018 году не доведены до главных распорядителей средств бюджета городского округа Люберцы Московской области лимиты бюджетных обязательств в объеме 19 379,93 тыс. руб. или 0,19% Уточненного плана бюджета городского округа Люберцы.

Доведены не в полном объеме лимиты бюджетных обязательств, предусмотренные для проведения следующих мероприятий:

Муниципальная программа «Муниципальное управление городского округа Люберцы Московской области»	
Подпрограмма «Организация муниципального управления»	
Основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Люберцы Московской области»	
Резервный фонд	7 964,69
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Люберцы Московской области»	
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа Люберцы Московской области»	
Основное мероприятие «Создание резерва финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций»	
Направление: Создание запасов материальных ресурсов городского округа Люберцы Московской области для ликвидации чрезвычайных ситуаций, в том числе последствий террористических актов	2 667,00
Непрограммные направления бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	
Расходы на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы	4 568,50

Расходы на финансирование расходов, по которым предусмотрено софинансирование в виде субсидий, предоставляемых из бюджета вышестоящего уровня	4 179,76
Итого непрограммные расходы	8 748,26
ВСЕГО	19 379,93

6.2.3. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Бюджет городского округа Люберцы по состоянию на 01.01.2019 на 98,84% сформирован в программном формате на основе 24 муниципальных программ (Приложения №№ 15, 15.1 к Заключению), на реализацию 14 непрограммных направлений деятельности городского округа Люберцы запланировано 1,16% всех расходов бюджета городского округа Люберцы.

По состоянию на 01.01.2019 объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ утвержден в сумме 10 251 028,70 тыс. руб. и увеличился к Первоначальному бюджету на 657 069,45 тыс. руб.

В отчетном периоде на исполнение мероприятий муниципальных программ направлено 9 719 103,16 тыс. руб. или 94,81% от показателя Уточненного плана, предусмотренного на финансирование муниципальных программ.

По данным отчета за 12 месяцев 2018 года доля программных расходов в общем объеме расходов составила 99,06%.

В 2018 году в объем финансирования 16 муниципальных программ внесены изменения.

По итогам исполнения бюджета городского округа Люберцы за 2018 год диапазон исполнения по муниципальным программам варьируется от 79,98% (муниципальная программа «Социальная поддержка населения в городском округе Люберцы Московской области») до 100,00% (муниципальная программа «Развитие архивного дела городского округа Люберцы Московской области»). По 11 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего процента исполнения по программам в целом (94,81%).

Исполнение по 14 непрограммным направлениям деятельности городского округа Люберцы за 2018 год составило 92 278,70 тыс. руб. или 76,76% от показателя Уточненного плана, предусмотренного на финансирование непрограммных направлений деятельности.

6.2.4. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2018 году предусмотрен в объеме 213 001,34 тыс. руб. исполнение по данным расходам составило 138 303,70 тыс. руб. или 64,93%.

В 2018 году средства бюджета городского округа Люберцы в сумме 135 447,41 тыс. руб. предоставлены в рамках исполнения пяти муниципальных программ:

- «Образование городского округа Люберцы Московской области»;
- «Развитие похоронного дела на территории городского округа Люберцы Московской области»;
- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Люберцы Московской области»;
- «Жилище городского округа Люберцы Московской области»;

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Люберцы Московской области».

Наименование	Уточненный план	исполнено	
		тыс. руб.	%
1	2	3	4
Муниципальная программа «Образование городского округа Люберцы Московской области»			
Подпрограмма «Общее образование»			
<i>Основное мероприятие «Создание и развитие в общеобразовательных организациях Московской области условий для ликвидации второй смены»</i>			
Направление: Строительство пристройки на 300 мест, пристройки к МОУ СОШ № 59 (Люберецкий район, г.п.Красково, д.Марусино, ул.Заречная, д.26), школы на 275 мест (Люберецкий район, г.п.Малаховка, ул.Пионерская, д.19), пристройки к МОУ Кадетская школа на 200 мест (г.Люберцы, 3 почтовое отделение, д.50) за счет субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области всего, в том числе	27 432,35	6 197,37	22,59
Муниципальная программа «Развитие похоронного дела на территории городского округа Люберцы Московской области»			
<i>Основное мероприятие «Содержание мест захоронения»</i>			
Направление: Строительство колумбария	988,50	988,41	99,99
Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Люберцы Московской области»			
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа Люберцы Московской области»			
<i>Основное мероприятие «Строительство фундамента, подъездных путей, инженерные сети, благоустройство территории, в том числе разработка проектно-сметной документации и проведение ее экспертизы для строительства пожарного депо по адресу: Московская область, городской округ Люберцы, рабочий поселок Малаховка, пересечение Большого Кореневского шоссе и ул. Карла Либкнехта»</i>			
Направление: Разработка проектно-сметной документации и проведение ее экспертизы для строительства пожарного депо по адресу: Московская область, городской округ Люберцы, рабочий поселок Малаховка, пересечение Большого Кореневского шоссе и ул.	1 153,68	1 078,89	93,52
Направление: Строительство фундамента, подъездных путей, инженерные сети, благоустройство территории для строительства пожарного депо по адресу: Московская область, городской округ Люберцы, рабочий поселок Малаховка, пересечение Большого Кореневского шоссе и ул. Карла Либкнехта	5 274,19	5 183,86	98,29
Итого	6 427,87	6 262,75	97,43
Муниципальная программа «Жилище городского округа Люберцы Московской области»			
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа»			
<i>Основное мероприятие «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений»</i>			
Направление: Оказание государственной поддержки в решении жилищной проблемы детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа за счет субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области	65 780,00	54 216,31	82,42
Направление: Оказание государственной поддержки в решении жилищной проблемы детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа за счет субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области	40 573,00	40 564,13	99,98
Итого	106 353,00	94 780,44	89,12
Муниципальная программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Люберцы Московской области»			
Подпрограмма «Чистая вода на территории городского округа Люберцы»			
<i>Основное мероприятие «Строительство (реконструкция модернизация) объектов водоснабжения»</i>			
Направление: Приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию станции обезжелезивания на ВЗУ № 12, г.о.Люберцы, п.Малаховка, ул. Пионерская	68 813,34	27 218,45	39,55
Направление: Ремонт водопровода к многоквартирным домам	130,00	0,00	0,00

Наименование	Уточненный план	исполнено	
		тыс. руб.	%
1	2	3	4
Итого	68 943,34	27 218,45	39,48
ВСЕГО	210 145,06	135 447,41	64,45

В 2018 году средства бюджета городского округа Люберцы в сумме 2 856,28 тыс. руб. предоставлены в рамках исполнения непрограммных направлений деятельности, а именно на оплату:

- кредиторской задолженности по строительству и оснащению детского сада на 180 мест, г. Люберцы, пос. Калинина, корп.20 в сумме 313,37 тыс. руб.;
- услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям детского сада на 180 мест, г. Люберцы, пос. Калинина, корп.20 в сумме 2 542,91 тыс. руб.

6.2.5. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда.

Пунктом 12 Решения о бюджете городского округа Люберцы установлен размер резервного фонда Администрации в сумме 22 667,00 тыс. руб., в том числе на создание резерва материальных ресурсов в сумме 2 667,00 тыс. руб.

За период с января по декабрь 2018 года Администрацией принято 3 решения о предоставлении средств резервного фонда Администрации в общем объёме 12 035,33 тыс. руб.

Средства освоены в объёме 10 393,37 тыс. руб. или 86,36% от выделенных средств.

При предоставлении Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Администрацией соблюдены требования пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ о предоставлении отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местных администраций в составе документов, прилагаемых к Годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы (Приложение 6 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

Предусмотрено в бюджете на 2018г.	Выделено из бюджета в 2018г.	Остаток средств
22 667,00	12 035,33	10 631,69

Наименование нормативно - правового акта	Направление расходования	Выделено из бюджета в 2018г.	Израсходовано за 2018г.	Остаток средств
1	2	3	4	5
Постановление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 04.09.2018 № 3464-ПА «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области»	На выполнение работ по разработке проектной документации лесных участков	199,60	199,60	0,00
Постановление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 04.09.2018 № 3464-ПА «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области»	На лесопатологическое обследование лесопарковых зон	1 282,40	0,00	1 282,40
Постановление администрации муниципального образования городской округ Люберцы	На приобретение посудомоечной машины муниципальному учреждению Кадетская школа муниципального	553,33	553,33	0,00

Наименование нормативно - правового акта	Направление расходования	Выделено из бюджета в 2018г.	Израсходовано за 2018г.	Остаток средств
1	2	3	4	5
Московской области от 18.09.2018 № 3656-ПА «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области»	образования городской округ Люберцы Московской области			
Постановление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 12.10.2018 № 4014-ПА «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области»	На ликвидацию <u>несанкционированных</u> свалок на территории городского округа Люберцы Московской области	10 000,00	9 640,44	359,56
ВСЕГО:		12 035 332,00	10 393 372,00	1 641,96

Предоставление средств из резервного фонда Администрации осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утверждённым постановлением Администрации от 06.10.2017 № 1641-ПА.

6.2.6. Исполнение бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда.

Пунктом 26 Решения о бюджете городского округа Люберцы утверждены бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2018 год в объёме 823 618,06 тыс. руб., сформированные в соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов от 06.06.2018 № 218/22 «О создании Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области».

Поступление в бюджет городского округа Люберцы доходов, формирующих Дорожный фонд городского округа Люберцы (далее – Дорожный фонд) в соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса РФ, за 2018 год составило 839 671,93 тыс. руб. или 101,95% от утвержденных плановых назначений.

Расходование бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2018 году составило 736 299,24 тыс. руб. или 89,40% от утвержденных плановых назначений.

При предоставлении Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы Администрацией в составе документов, прилагаемых к Годовому отчету об исполнении бюджета городского округа Люберцы, представлена информация по доходам, формирующих Дорожный

фонд, и по направлениям расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2018 году (Приложение 8 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

6.3 Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области в 2018 году, источники его покрытия, состояние муниципального долга.

По состоянию на 01.01.2019 бюджет городского округа Люберцы исполнен с профицитом в объеме 100 766,48 тыс. руб. при запланированном дефиците бюджета в объеме 538 083,18 тыс. руб.

В первоначальный бюджет в течение 2018 года было внесено 4 уточнений планового размера дефицита бюджета городского округа Люберцы, в результате чего плановый размер дефицита бюджета городского округа Люберцы увеличился на 97 816,35 тыс. руб. (на 22,22 %) и составил 13,40% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, верхний предел муниципального долга муниципального образования городской округ Люберцы Московской области не изменился и составляет на 01.01.2019 - 0,00 тыс. руб.

Согласно приложению 2 «Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области» к Решению о бюджете городского округа Люберцы главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета является Администрация и Финансовое управление.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы представлена в таблице тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный план на 2018 год	Исполнено
1	2	3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	538 083,18	-100 766,48
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-10 000,00	-10 000,00
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-10 000,00	-10 000,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	548 083 176	-90 766 475
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-9 837 851,37	-9 912 148,34
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	10 381 241,85	9 821 381,86

Порядком ведения кассового плана не предусмотрено представления сведений участниками процесса прогнозирования в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы не предусмотрено.

В 2018 году Программой муниципальных внутренних заимствований муниципальным образованием городской округ Люберцы Московской области привлечение средств не планировалось.

В соответствии с пунктом 19 Решения о бюджете городского округа Люберцы муниципальные гарантии и кредиты за счет средств бюджета городского округа Люберцы

Московской области в 2018 году не предоставлялись (Приложение 9 к Проекту Решения об исполнении бюджета).

7. Выводы и предложения.

Подготовка Заключения на Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы Московской области за 2018 год осуществлялась с использованием результатов внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств городского округа Люберцы за 2018 год установлено, что бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкции № 191н, не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей Годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год, но отрицательно сказавшиеся на его информативности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и указывает на недостаточную организацию внутреннего финансового контроля и аудита главными администраторами средств бюджета городского округа Люберцы.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год поступил в Контрольно-счетную палату 29.03.2019, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Люберцы за 2018 год в целом соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте информации.

Проект решения об исполнении бюджета и перечень приложений к нему, представленные в Контрольно-счетную палату 29.03.2019, соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

Результаты осуществленной Контрольно-счетной палатой экспертизы свидетельствуют о соответствии основных показателей Проекта решения об исполнении бюджета аналогичным показателям Годового отчета об исполнении бюджета городского округа Люберцы.

Контрольно-счетная палата предлагает Финансовому управлению предусмотреть в Порядке ведения кассового плана доведение участникам процесса прогнозирования показателей Решения о бюджете в разрезе кодов классификации доходов бюджета по главным администраторам доходов бюджета городского округа Люберцы, а также представления сведений участниками процесса прогнозирования в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджетов по главным распорядителям средств бюджета городского округа Люберцы, в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов по главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Н. В. Альт

Аудитор Контрольно-счетной палаты

С. И. Сальникова

Начальник контрольно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты

А. Н. Козак

Заместитель начальника
контрольно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты

Ю.А. Чикалова

Старший аналитик контрольно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты



Г. Р. Жукова

Инспектор контрольно-аналитического отдела
Контрольно-счетной палаты



А.А. Расстригина