

## ОТЧЕТ

### о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год

В соответствии с пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2019 год (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2018 № 68, в период с 01 по 15 апреля 2019 года Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год (далее — контрольное мероприятие).

Контрольное мероприятие проводилось согласно программе, утвержденной распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.03.2019 № 19.

Цель контрольного мероприятия:

Анализ исполнения бюджета города Фрязино за 2018 год, оценка соблюдения законодательства при исполнении бюджета, полноты и достоверности показателей годового отчета, результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и подведомственных им учреждений.

Предмет контрольного мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год с приложениями, сводная бюджетная роспись, отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, долговая книга, отчеты об исполнении муниципальных программ, квартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа Фрязино, отчет об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества, нормативные правовые акты города Фрязино, регламентирующие процесс исполнения бюджета.

Объекты контрольного мероприятия:

Финансовый орган городского округа Фрязино, главные администраторы средств бюджета города Фрязино, получатели бюджетных средств, получатели субсидий из бюджета городского округа Фрязино.

Основные вопросы контрольного мероприятия:

1. Установление соответствия исполнения решения о бюджете города Фрязино за 2018 год положениям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам.
2. Анализ соответствия исполнения бюджета города Фрязино основным направлениям налоговой и бюджетной политики и прогнозам социально-экономического развития городского округа Фрязино за 2018 год.
3. Проверка кассового исполнения бюджета города Фрязино за 2018 год в части:
  - 3.1. объема и структуры поступивших доходов бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;
  - 3.2. осуществленных расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов классификации операций сектора государственного управления; кодов ведомствен-

- ной структуры расходов бюджета;
- 3.3. исполнения муниципальных программ;
- 3.4. объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- 3.5. использования средств резервного фонда Администрации города;
- 3.6. исполнения программы внутренних муниципальных заимствований;
- 3.7. исполнения программы муниципальных гарантий.
- 4. Анализ состояния муниципального долга, установление эффективности управления муниципальным долгом.

### **В результате проверки установлено:**

Отчет об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 29.03.2019, что соответствует сроку, установленному статьей 264.4 БК РФ, статьей 14 Положения о бюджетном процессе.

Перечень представленных документов соответствует ст. 264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - приказ Минфин РФ № 191н).

Бюджет города Фрязино на 2018 год утвержден решением Совета депутатов города Фрязино (далее — Совет депутатов) от 14.12.2017 № 225 «О бюджете города Фрязино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изм. от 25.02.2018 № 243, от 26.04.2018 № 257, от 24.05.2018 № 265, от 28.06.2018 № 271, от 12.07.2018 № 279, от 09.08.2018 № 281, от 20.09.2018 № 286, от 01.22.2018 № 296, от 29.11.2018 № 305, от 24.12.2018 № 315, от 31.01.2019 № 321)

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета в 2018 году возлагалась на Финансовое управление администрации города Фрязино (далее - Финансовое управление).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Щелковским ОФК Управления Федерального казначейства по Московской области. Для кассового обслуживания исполнения бюджета города Фрязино на 2018 год Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета города Фрязино 4020481000000002264, открытый в ЦБ РФ.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств городского бюджета, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, открыты в Финансовом управлении, что соответствует нормам ст. 220.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 219 БК РФ порядок исполнения бюджета города Фрязино по расходам, учета бюджетных обязательств, приостановления оплаты денежных обязательств бюджетного учреждения установлен распоряжением Финансового управления от 18.07.2014 № 2 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета города Фрязино по расходам (в части исполнения бюджетных обяза-

тельств на оказание муниципальных услуг, социальное обеспечение населения, предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, обслуживание муниципального долга».

Во исполнение ст. 226.1 БК РФ порядок организации исполнения бюджета города Фрязино по расходам в части доведения до главных распорядителей бюджетных средств (далее — ГРБС) и получателей бюджетных средств предельных объемов финансирования установлен распоряжением Финансового управления от 30.05.2015 № 5.

Решением Совета депутатов города Фрязино от 14.12.2017 № 225 (с изм.) на 2018 год утверждены:

- 6 ГРБС: Совет депутатов города Фрязино (далее — Совет депутатов), Администрация города Фрязино (далее - Администрация города), Управление образования администрации города Фрязино (далее - Управление образования), Управление культуры, физической культуры и спорта администрации города Фрязино (далее - Управление культуры), Финансовое управление, Контрольно-счетная палата города Фрязино (далее - Контрольно-счетная палата);
- 6 ГАБС: Администрация города, Управление образования, Управление культуры, Финансовое управление, Контрольно-счетная палата, Совет депутатов;
- 2 главных администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Фрязино: Администрация города, Финансовое управление;
- 12 получателей бюджетных средств бюджета города Фрязино:

1. Администрация города
2. Совет депутатов
3. Контрольно-счетная палата
4. Финансовое управление
5. Комитет по управлению имуществом и жилищным вопросам администрации города Фрязино (далее - КУИЖВ)
6. Управление образования
7. Управление культуры
8. Муниципальное казенное учреждение города Фрязино «Дирекция Наукограда» (далее — МКУ «Дирекция Наукограда»)
9. Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фрязино» (далее — МКУ «ЕДДС»)
10. Муниципальное казенное учреждение города Фрязино «Ритуальные услуги» (далее — МКУ «Ритуальные услуги»)
11. Муниципальное казенное учреждение города Фрязино «Центр бюджетного сопровождения» (далее — МКУ «ЦБС»)
12. Муниципальное казенное учреждение города Фрязино «Центр муниципальных закупок» (далее — МКУ «ЦМЗ»).

В соответствии со ст. 69.1, 69.2 БК РФ из бюджета города Фрязино в 2018 году предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и иные цели 37 муниципальным бюджетным и 1 муниципальному автономному учреждению.

Итоги социально-экономического развития города Фрязино за 9 месяцев 2018 года показали:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 6,3%;
- рост товарооборота оптовой и розничной торговли на 23,2%;
- увеличение поступлений платежей в местный бюджет на 14,5%;
- увеличение поступлений платежей по всем уровням бюджета на 27,0%;
- рост среднемесячной заработной платы на 9,9%;
- увеличение сальдо прибылей и убытков на 36,6%;
- уменьшение объема инвестиций в основной капитал на 2,1%.

Объемные показатели основных предприятий, входящих в состав научно-промышленного комплекса (далее - НПК), на долю которых приходится 80,6% (в 2017 году - 86,5%) городского валового продукта, представлены в таблице 1.

№№ пп	Предприятия	Объем произведенной продукции за 9 мес. 2018г. (млн.руб.)	Объем произведенной продукции за 9 мес. 2017г. (млн.руб.)	Темп роста (+) падения (-) %
1.	АО НПП «Исток им. А.И. Шокина»	7707,0	8373,5	-8,0
2.	ООО НТО «ИРЭ-Полюс»	19764,3	18257,2	+8,3
3.	ООО «Випс-Мед»	319,5	278,8	+14,6
4.	ОАО «Исток-Аудио-Трейдинг»	62,6	11,4	+449,1
5.	ОАО «Исток Аудио Интернэшнл»	173,2	253,7	-31,7
6.	ОАО «ФЭЗ»	490	378,3	+29,5
7.	ОАО НПП «Циклон-Тест»	86,4	67,1	+28,8
8.	ОАО НИИ «Платан»	127,3	118,5	+7,4
9.	ФГУП СКБ ИРЭ РАН	196,4	140,4	+39,9
10.	ФИРЭ им. В.А. Котельникова РАН	23,5	15,3	+53,6
11.	ЗАО «Исток-Система»	48,5	60,7	-20,1
12.	ЗАО «Магратеп»	138,8	93,2	+48,9
13.	ООО «Рефлект»	38,8	37,2	+4,3
14.	ОАО «ФЗМТ»	95,4	158,4	-39,8
15.	ЗАО «Новый город»	10,3	160,2	-93,6
16.	ООО «ПКФ «Экотон»	158,4	146,1	+8,4
17.	ООО «НПК «Дельта-Тест»	92,4	70,5	+31,1
18.	НП «Фонд развития НФ»	13,9	13,0	+6,9
19.	ООО «Веза»	5324,9	4841,8	+10,0
20.	ООО «ТД «Фокус»	199,3	202,4	-1,5
21.	ООО «Махариши Продактс»	208,72	184,5	+13,1
22.	ЗАО «Корпорация «Защита»	0	66,9	
23.	ООО «Сэйф Кэп»	644,4	628,5	+2,5

24.	ООО «Май»	1888,9	2234,8	-15,5
25.	АО «Газпромнефть» МЗСМ»	1443,3	1331,0	+8,4
	<b>Всего</b>	<b>39 256,2</b>	<b>38 123,4</b>	<b>+3,0</b>

Численность работающих на предприятиях города за 12 последних месяцев в целом увеличилась на 967 человек, в том числе, число занятых на предприятиях научно-производственного комплекса возросло на 114 человек (значительно возросло количество занятых на ООО «НТО «ИРЭ-Полюс» и ООО «Вега»).

В отчетный период 2018 года в городе осуществлял свою деятельность 401 субъект малого и среднего предпринимательства (в 2017 году - 424), что составляет 87,4% от количества всех хозяйствующих субъектов.

Количество занятых в малом и среднем бизнесе составляет 23,9% от численности всех работников, занятых в экономике города. Это 4 670 человек, из которых 2 546 человек работают в промышленности, 789 человек - в торговле, 248 человек – в строительстве.

19,0% от объема производимой в городе продукции и услуг составляет продукция малого и среднего предпринимательства, что на 2,6% меньше объема 9 месяцев 2017 года.

26,2% от общего объема налогов и платежей юридических лиц в местный бюджет поступает от предприятий малого и среднего бизнеса.

По итогам 9 месяцев 2018 года средняя заработная плата на предприятиях малого и среднего бизнеса составила 41 876 рублей в месяц на человека. Это 73,7% от средней заработной платы по городу и на 15,6% выше, чем за 9 месяцев 2017 года.

Предприятиями и организациями города Фрязино за 9 месяцев 2018 года освоено инвестиций на сумму 2 216 541 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем инвестиций уменьшился на 2,1%.

Основную часть инвестиций производственного назначения, освоенных на территории города Фрязино, составляют инвестиции АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» (949 146 тыс. руб.) и ООО НТО «ИРЭ - Полюс» (910 881 тыс. руб.).

Начисленные предприятиями города налоговые и неналоговые платежи в бюджеты всех уровней за 9 месяцев 2018 года составили 8 078,3 млн. рублей. Это на 26,3% больше, чем в аналогичный период прошлого года.

В местный бюджет начислено 485,1 млн. рублей, что на 13,7% больше, чем за 9 месяцев 2017 года.

Основная часть поступлений идет от предприятий обрабатывающих производств и предприятий науки и научного обслуживания - 62,2%. Такое соотношение закономерно, так как численность работающих на этих предприятиях составляет 55,5% от всей численности занятых в организациях города.

Десятка крупнейших налогоплательщиков городского бюджета выглядит следующим образом (млн. рублей):

- |                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| 1. АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» | 134,9 (27,6%) |
| 2. ООО «НТО «ИРЭ-Полюс»            | 69,8 (14,3%)  |

3. ФИРЭ РАН им. В.А. Котельникова	37,5 (7,7%)
4. ООО «ВЕЗА»	25,7 (5,3%)
5. Управление образования администрации г.о. Фрязино	16,5 (3,4%)
6. ООО «Май»	13,9 (2,8%)
7. ГАУЗ МО ЦГБ им. М.В. Гольца	11,6 (2,4%)
8. ООО «Гранд»	11,0 (2,3%)
9. ООО «Исток-Аудио Трейдинг»	8,8 (1,8%)
10. АО «МЗСМ «Газпромнефть»	7,1 (1,5%)

В сумме это составляет 69,1% от всех платежей в местный бюджет, начисленных юридическими лицами, работающими на территории города.

Количество убыточных предприятий за 9 месяцев 2018 года - 37 (как и в 2017 году) и составляет 8,1% от общего числа предприятий. Прибыль прибыльных предприятий увеличилась на 23,7% с 6 271,9 млн. руб. до 9 519,6 млн. руб.

По состоянию на 01.10.2018 года численность занятых в экономике города составила 19573 человека (не учитывая предпринимателей без образования юридического лица и работников, находящихся у них в найме), на 01.10.2017 года – 18606 человек.

Общий фонд оплаты труда за 9 месяцев 2018 года – 10 004,3 млн. руб., что на 11,6% больше ФОТ за 9 месяцев 2017 года.

Средняя начисленная заработная плата за анализируемый период достигла 56 792 руб.

В городе задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

По состоянию на 01.10.2018 число безработных в городском округе Фрязино составило 253 человека. По сравнению с 2017 годом количество безработных уменьшилось на 8,7%. Уровень зарегистрированной безработицы составил 0,8%, уровень общей безработицы - 3,9%.

#### Анализ исполнения доходов бюджета города Фрязино

Первоначально решением Совета депутатов от 14.12.2017 № 225 бюджет города Фрязино на 2018 год по доходам был утвержден в размере 2 102 394,1 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по доходам бюджета города увеличились на 107 533,5 тыс. руб. (или на 5,1%) и составили 2 209 927,6 тыс. руб., в том числе по отношению к первоначально утвержденному бюджету плановые назначения по межбюджетным трансфертам, получаемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличились в течение года на 69 602,0 тыс. руб. или на 6,3% и составили по итогам 2018 года 1 165 740,1 тыс. руб.

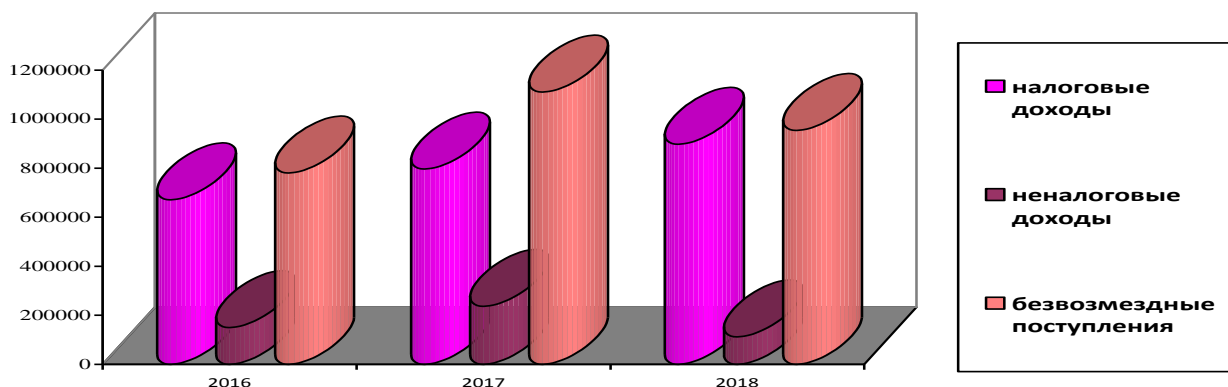
Согласно представленному отчету исполненные доходы бюджета за 2018 год составили **1 961 928,3** тыс. руб., что на 247 999,3 тыс. руб. или на 11,2% ниже запланированного объема поступлений.

По сравнению с 2017 годом доходы бюджета города Фрязино за 2018 год уменьшились на 180 663,6 тыс. руб. или на 8,4%, в том числе собственные доходы бюджета города в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на

245247,0 тыс. руб. или на 21,8% и составили 881 669,0 тыс. руб. (44,9% от общего объема доходов бюджета).

При этом, доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2018 году составила 33,4 процента собственных доходов бюджета города Фрязино.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города Фрязино в 2016-2018 годах представлена в приложении № 1 к настоящему Отчету и на диаграмме № 1.



Контрольно-счетная палата отмечает неравномерность поступления доходов в бюджет города в 2018 году.

В 1 квартале 2018 года в бюджет города поступило 371 745,3 тыс. руб. или 18,9% от годового объема доходов, во 2 квартале – 535 246,1 тыс. руб. или 27,3% , в 3 квартале – 363 030,0 тыс. руб. или 18,5%, в 4 квартале – 691 899,2 тыс. руб. или 35,3%.

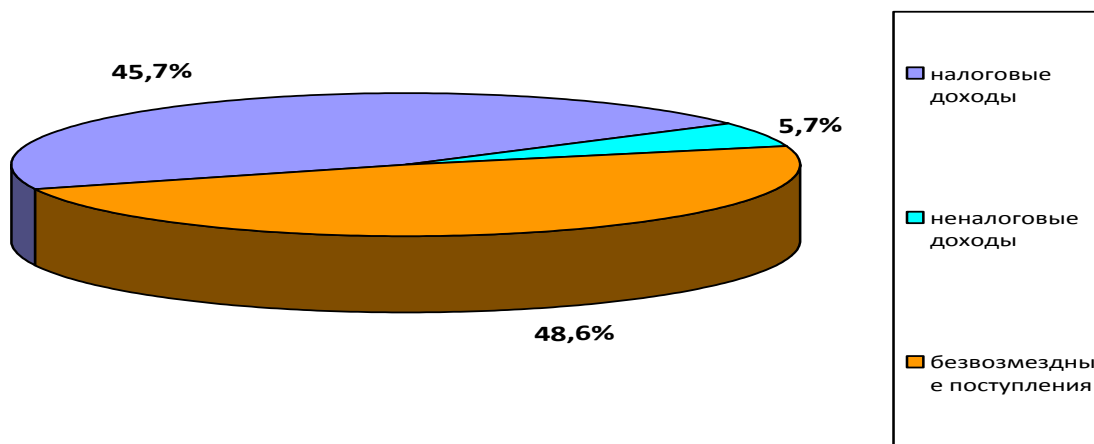
Доходы бюджета города Фрязино за 2018 год по видам доходов:

- налоговые доходы — 45,7% или 897 000,3 тыс. руб., что на 100 897,9 тыс. руб. или на 12,7% больше, чем в 2017 году (в 2017 году – 796102,4 тыс. руб.);
- неналоговые доходы – 5,7% или 111 303,5 тыс. руб., что на 125 124,8 тыс. руб. или на 52,9% меньше, чем в 2017 году (в 2017 году – 236428,3,0 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления – 48,6% или 953 624,5 тыс. руб., что на 156 436,7 тыс. руб. или на 14,1% меньше, чем в 2017 году (в 2017 году – 1 110 061,2 тыс. руб.).

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2018 год составило 97,3%, по неналоговым доходам – 91,4%, по безвозмездным поступлениям — 81,8%.

Информация об исполнении плановых назначений по доходам бюджета города Фрязино за 2018 год представлена в приложении № 2 к настоящему Отчету.

Структура доходов бюджета города Фрязино за 2018 год представлена на диаграмме № 2:



### Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов бюджета города Фрязино в 2018 году:

налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 67,5%

земельный налог —13,3%

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) — 11,8%

налоги на имущество физических лиц — 3,2 %

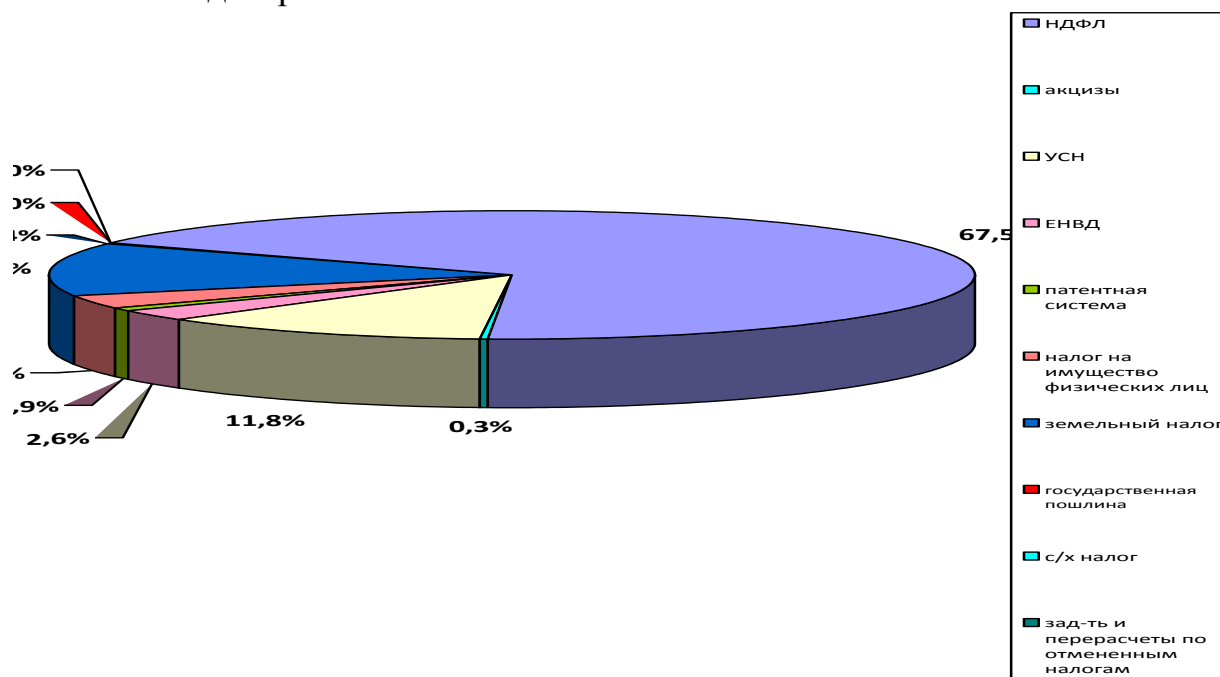
единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 2,6%

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) — 0,9%

государственная пошлина — 0,4%

акцизы — 0,3%.

Структура налоговых доходов бюджета города Фрязино в 2018 году представлена на диаграмме № 3:



Поступления доходов в бюджет города Фрязино в 2018 году от уплаты **НДФЛ** составили **605 074,1** тыс. руб. или 96,0% от плановых назначений.

Неисполнение плановых назначений составило 24 947,9 тыс. руб.



По сравнению с 2017 годом доходы бюджета от уплаты НДС/Л увеличились на 72 223,9 тыс. руб. или на 13,6%, что связано с ростом налогооблагаемой базы по городу, несмотря на снижение дополнительного норматива отчислений по налогу с 12,7% до 11,6%.

Исполнение плановых назначений по **УСН** составило **105 412,0** тыс. руб. или 101,9% от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом доходы бюджета от уплаты УСН увеличились на 20 361,2 тыс. руб. или на 23,9%.

Поступления по **земельному налогу** составили **119 299,5** тыс. руб. или 100,9% от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом доходы бюджета города Фрязино от уплаты земельного налога увеличились на 6 400,2 тыс. руб. или на 5,7% (погашение задолженности ГАУЗ МО ЦГБ им. М.В. Гольца за два года).

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили **23 708,7** тыс. руб. или 100,6% от планового показателя. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты ЕНВД уменьшились на 2 020,2 тыс. руб. или на 7,9%, что связано с продолжающимся сокращением численности плательщиков ЕНВД и переходом их на иные системы налогообложения.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили **28754,7** тыс. руб. или 93,9% от планового показателя. Неисполнение плановых назначений составило 1 880,3 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога увеличились на 2 658,7 тыс. руб. или на 10,2%.

Доходы от **ПСН** составили **8 349,1** тыс. руб. или 98,5% от планового показателя. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 534,2 тыс. руб. или на 6,0%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин составили **2 768,4** тыс. руб. или 114,6% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы бюджета города от уплаты акцизов увеличились на 212,0 тыс. руб. или на 8,3%. Данный налог является источником формирования муниципального дорожного фонда города Фрязино, начиная с 2014 года.

**Государственная пошлина** поступила в бюджет города в объеме **3 626,1** тыс. руб., что составило 113,9% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы от уплаты госпошлины увеличились на 1 594,1 тыс. руб. или на 78,4%.

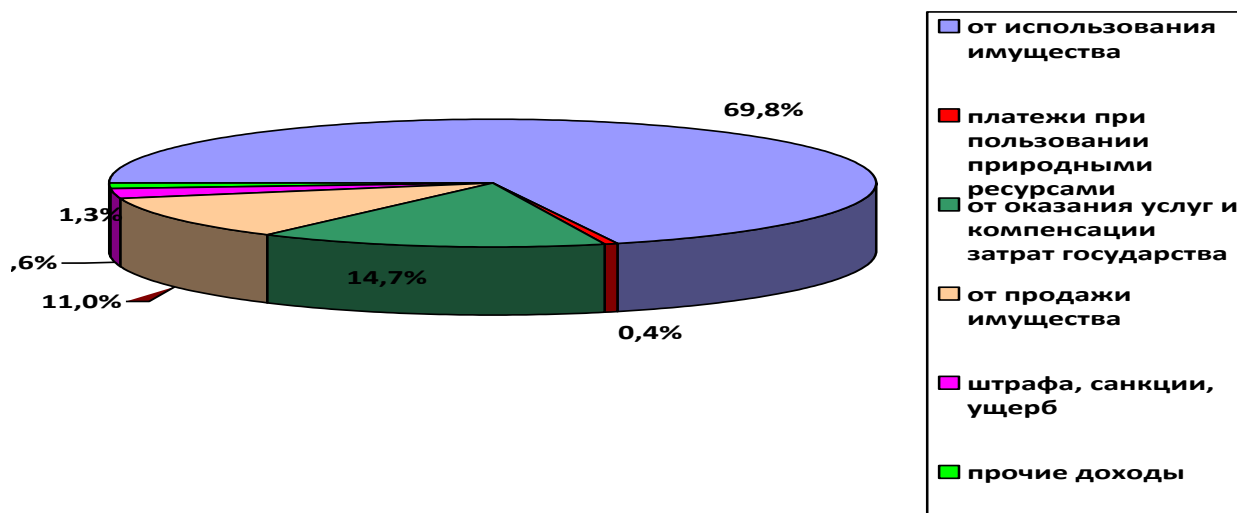
#### **Неналоговые доходы:**

Структура неналоговых доходов бюджета города Фрязино в 2018 году представлена на диаграмме № 4.

Как видно из представленной диаграммы:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 69,8% от общего объема неналоговых доходов;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 14,7%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 11,0%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 2,6%;
- прочие неналоговые доходы – 1,3%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,4%.



Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* составили **12 282,3** тыс. руб. или 37,0% от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 137 421,6 тыс. руб. или в 12 раз.

Поступление *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, составило **77 734,1** тыс. руб. или 104,5% от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом доходы от использования имущества в отчетном году уменьшились на 4 696,3 тыс. руб. или на 5,7%, в том числе, за счет снижения доходов от сдачи в аренду имущества в 2018 году - на 3 289,32 тыс. руб.

*Прочие неналоговые доходы* составили **1 454,5** тыс. руб. или 18,3% от плановых назначений. Неисполнение плановых назначений связано, главным образом, с не поступлением запланированных доходов от реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости (план — 7 500,0 тыс. руб., факт — 45,0 тыс. руб.). При этом, согласно результатам проведенного в 2017 году Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка порядка заключения и реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов жилого и нежилого назначения на территории города Фрязино за 2014-2017 годы», объем недоимки по заключенным инвестконтрактам по состоянию на 01.06.2017 составлял 18 096,3 тыс. руб.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* составила **495,6** тыс. руб. или 93,0% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы бюджета уменьшились на 364,8 тыс. руб. или на 42,4%. Снижение доходов

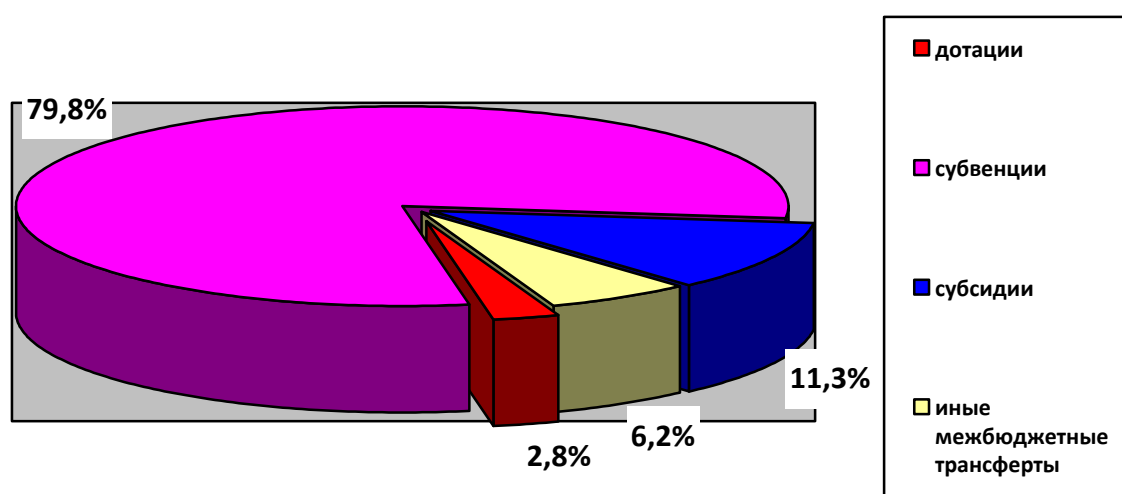
связано со снижением поступлений платы за размещение отходов производства и потребления: в 2018 году поступило 107,0 тыс. руб., в 2017 – 620,4 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили **16 392,6** тыс. руб. или 936,7% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы бюджета увеличились на 15 699,4 тыс. руб. или в 23 раза. Значительное перевыполнение плановых назначений и рост платежей связан с поступлениями средств по представлениям Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино в сумме 15 045,6 тыс. руб. Основная часть этих поступлений была возвращена в бюджет Московской области в сумме 14 811,2 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили **2 944,4** тыс. руб. или 73,1% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы бюджета увеличились на 1 692,1 тыс. руб. или в 2,4 раза., прежде всего, в связи с ростом поступлений от штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: поступления выросли в 17,2 раза и за 2018 год составили 1 404,2 тыс. руб.

#### **Безвозмездные поступления:**

Структура безвозмездных поступлений в бюджет города Фрязино в 2018 году представлена на диаграмме № 5.



Как видно из представленной диаграммы:

дотации составляют 2,8% от общего объема безвозмездных поступлений;

субсидии – 11,3%;

субвенции – 79,7%;

иные межбюджетные трансферты – 6,2%.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило **953 624,5** тыс. руб. или 81,8% от плановых назначений, в том числе, по дотациям — 28 498,0 тыс. руб. или 100,0%, субсидиям — 115 100,2 тыс. руб. или 49,8%, субвенциям – 814 221,4 тыс. руб. или 96,9%, иным межбюджетным трансфертам — 62 891,8 тыс. руб. или 95,4%.

Доходы по **субсидиям** не исполнены на сумму 115 969,9 тыс. руб. Низкий показатель исполнения доходов по субсидиям связан с не исполнением:

- субсидии на проектирование и строительство физкультурно-оздоровительных комплексов — 76 870,4 тыс. руб.;
- субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения — 18 949,7 тыс. руб.;
- субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды — 8 024,5 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации — 2 767,4 тыс. руб.;
- субсидия на ликвидацию несанкционированных свалок и навалов мусора — 1 639,2 тыс. руб.;
- субсидия 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 — 1 280,0 тыс. руб.;
- субсидия на установку камер видеонаблюдения в подъездах многоквартирных домов — 693,1 тыс. руб.

Доходы по **субвенциям** не исполнены на сумму 26 003,6 тыс. руб. по:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации — 7 568,9 тыс. руб. (субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет, субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях);
- субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования — 4 856,0 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений — 2 688,2 тыс. руб.;
- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области включая расходы на оплату труда, приобретение учебников

и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) — 7 223,0 тыс. руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) — 1 398,1 тыс. руб.

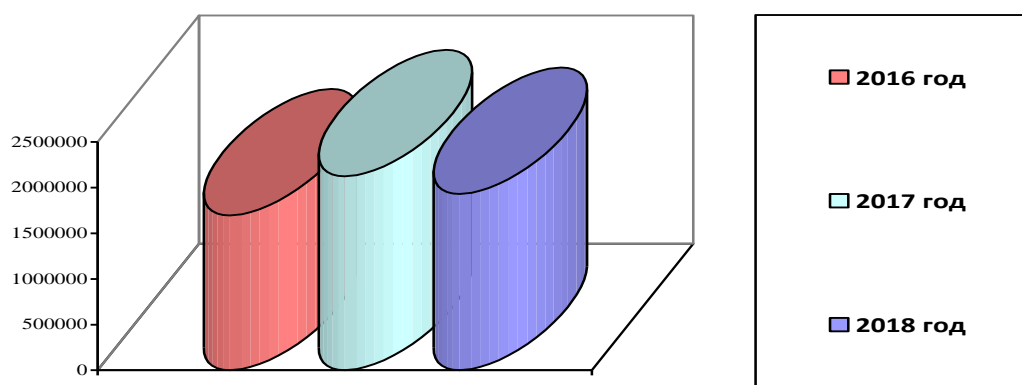
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил «минус» 67 685,3 тыс. руб. и осуществлен по результатам проверок контрольно-счетных органов Московской области и городского округа Фрязино.

#### Анализ исполнения расходов бюджета города Фрязино

Первоначально решением Совета депутатов от 14.12.2017 № 225 бюджет города Фрязино на 2018 год по расходам утвержден в размере 2 172 174,9 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по расходам бюджета города увеличены на 46 710,5 тыс. руб. (или на 2,2% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 218 885,4 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2018 год составило **1 930 179,3** тыс. руб., что на 288 706,1 тыс. руб. или на 13,0% ниже утвержденного объема плановых назначений. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города Фрязино уменьшились на 191 878,8 тыс. руб. или на 9,0%.

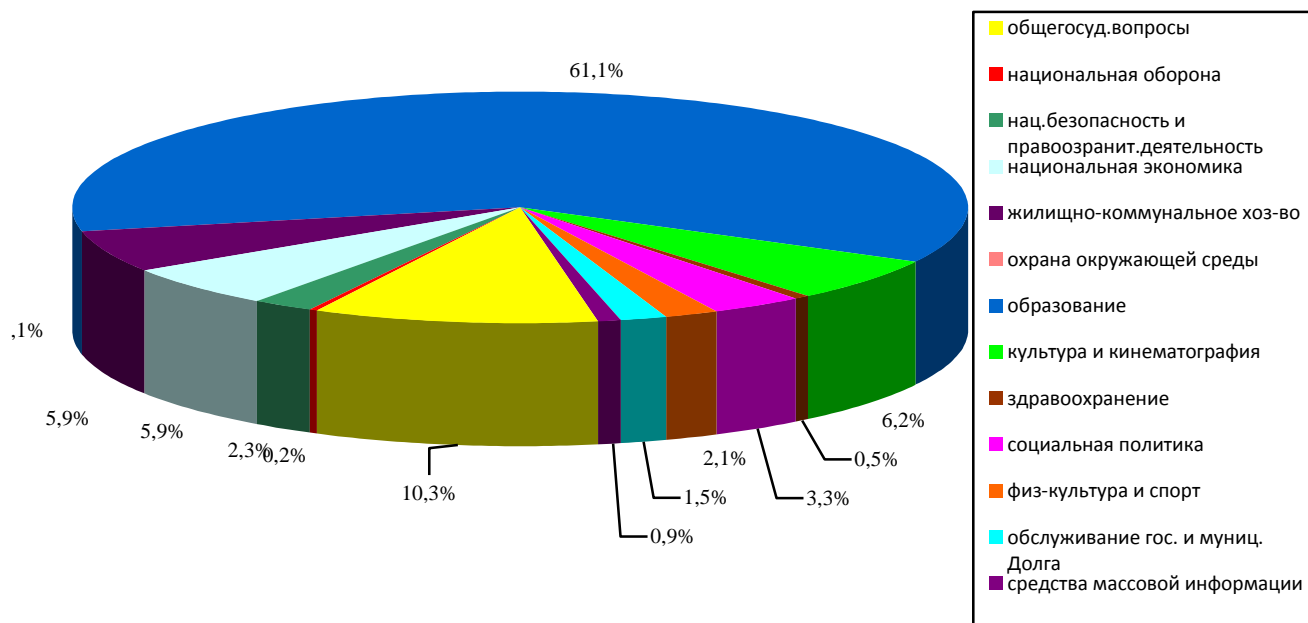
Информация о динамике расходов бюджета города Фрязино в 2016-2018 годах представлена в приложении № 3 к настоящему Отчету и на диаграмме № 6.



Информация о структуре расходов бюджета за 2018 год представлена на диаграмме № 7:

Информация об исполнении запланированных расходов бюджета города Фрязино за 2018 год представлена в приложении № 4 к настоящему Отчету.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:



Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме **198 064,7** тыс. руб. или на 87,8% от плановых назначений. Не выполнение плановых назначений в объеме 27 418,7 тыс. руб.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 10,3%.

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета за 2018 год по данному разделу уменьшились на 9 050,6 тыс. руб. или на 4,4%, (за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности администрации города - на 6 576,6 тыс. руб., по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» - на 2 197,1 тыс. руб. (в том числе, на 1 805,0 тыс. руб. - на обеспечение деятельности КУИЖВ, на 642,1 тыс. руб. - на организацию деятельности МФЦ).

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме **3 221,0** тыс. руб. или на 81,9% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 0,2%.

По сравнению с 2017 годом увеличение расходов по разделу составило 351,0 тыс. руб. или на 12,3%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме **43 867,7** тыс. руб. или на 90,6% от плановых назначений. Не выполнение плановых назначений в размере 4 550,8 тыс. руб.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 2,3%.

По сравнению с 2017 годом уменьшение расходов по разделу составило 2 178,1 тыс. руб. или на 4,7% (за счет уменьшения расходов на деятельность МКУ «ЕДДС» и отсутствия расходов на обеспечение деятельности МКУ «Общественная безопасность», ликвидированного к 2018 году).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме **114528,0** тыс. руб. или на 78,6% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 5,9%.

Не выполнение плановых назначений в размере 31 093,2 тыс. руб. связано с неполным расходованием средств на:

- организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных за счет средств субвенции из бюджета Московской области — 668,2 тыс. руб.;
- проведение мероприятий подпрограммы «Безопасность дорожного движения» — 2 223,2 тыс. руб.;
- реализацию подпрограммы «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования местного значения» - 8 271,6 тыс. руб.;
- ремонт проезжей части и обустройство парковочных площадок внутридворовых территорий в рамках программы 10% ремонта дворовых территорий — 10030,7 тыс. руб.;
- реализацию муниципальной программы «Предпринимательство города Фрязино» на 2017-2021 годы — 5 560,2 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 43 422,6 тыс. руб. или на 27,5%.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме **113 223,9** тыс. руб. или на 77,7% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 5,9%.

Не выполнение плановых назначений 2018 года в объеме 32 475,6 тыс. руб. связано с неполным расходованием средств по:

- подразделу 0503 «Благоустройство» - 28 261,9 тыс. руб.;
- обеспечению деятельности МКУ «Ритуальные услуги» - 1 286,3 тыс. руб.;
- подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 2 684,0 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 61 179,5 тыс. руб. или на 35,1%.

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме **1138,2** тыс. руб. или на 34,0% от плановых назначений. Не выполнение плановых назначений 2018 года в объеме 2 211,6 тыс. руб.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 0,06%.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 405,1 тыс. руб. или на 26,2% за счет подраздела 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме **1 178 450,5** тыс. руб. или на 93,1% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 61,1%.

По сравнению с 2017 годом увеличение расходов по разделу составило 58 502,4 тыс. руб. или на 5,2%, в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - на 33 344,4 тыс. руб.;
- по подразделу 0702 «Общее образование» - на 8 311,0 тыс. руб.
- по подразделу 0703 «Дополнительное образование» - на 15 987,6 тыс. руб.;
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - на 7 110,7 тыс. руб.

Не исполнены бюджетные назначения на 2018 год в сумме 87 773,3 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 33 264,6 тыс. руб.
- по подразделу 0702 «Общее образование» - 47 866,5 тыс. руб.

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» - 2 666,9 тыс. руб.
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 3 915,9 тыс. руб.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме **119 049,7** тыс. руб. или на 95,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 6,2%.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 16 242,7 тыс. руб. или на 12,0% за счет исполненных расходов бюджета в 2017 году на создание городского парка в сумме 28 313,7 тыс. руб.

Расходы по разделу **09 «Здравоохранение»** исполнены в объеме 9 119,5 тыс. руб. или на 65,3% от плановых назначений. Не исполненные расходы в отчетный период составили 4 852,5 тыс. руб.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 0,5%. По сравнению с 2017 годом уменьшение расходов по разделу составило 478,7 тыс. руб. или на 5,0%.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме **64222,7** тыс. руб. или на 87,6% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 3,3%.

Не исполненные расходы бюджета за 2018 год составили 9 101,8 тыс. руб., в том числе по:

- выплатам компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность (расходы за счет субвенции) — 5 090,1 тыс. руб.;
- предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений — 2 688,2 тыс. руб.;
- организации предоставления гражданам РФ, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в том числе предоставление гражданам субсидий — 1 272,6 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 7 738,7 тыс. руб. или на 13,7% за счет расходов на:

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме **39 665,9** тыс. руб. или на 33,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 2,1%.

Не исполненные расходы бюджета за 2018 год составили 80 714,9 тыс. руб., в том числе, на реализацию подпрограммы «Строительство, реконструкция, модернизация объектов физической культуры и спорта» (далее - ФОК) — 77 259,0 тыс. руб.; на обеспечение деятельности МБУ «Спортивная школа «Олимп» - 2437,9 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом отмечается уменьшение расходов на 134 115,9 тыс. руб. или на 77,2% за счет расходов на строительство ФОК.



Расходы по разделу 12 «*Средства массовой информации*» - исполнение составило **16 649,1** тыс. руб. или 92,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 0,9%.

Основная сумма расходов приходится на содержание МКУ «Дирекция Научграда» - 13 575,4 тыс. руб.

Расходы по разделу 13 «*Обслуживание муниципального долга*» исполнены в объеме **28 978,2** тыс. руб. или на 99,6% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 1,5%.

По сравнению с 2017 годом отмечается снижение расходов на 8 047,4 тыс. руб. или на 21,7% в связи с уменьшением размера муниципального долга и процентов за пользование кредитами.

### Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Фрязино.

Согласно ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, установленные местной администрацией.

Порядок разработки и реализации муниципальных программ города Фрязино установлен постановлением администрации города от 04.09.2013 № 540 (с изм.) (далее – Порядок № 540).

В нарушение п. 3.14 Порядка № 540, устанавливающего, что муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года, утверждаются Главой города Фрязино до 10 октября текущего финансового года, муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа Фрязино Московской области на 2018-2022 годы», утверждена постановлением Главы городского округа Фрязино от 24.05.2018 № 372.

Постановлением Главы города Фрязино от 29.12.2017 № 1002 утвержден новый Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Фрязино Московской области», действующий с 01.01.2018 (далее — Порядок № 1002). Пунктом 27 Порядка № 1002 установлено, что финансирование из бюджета города Фрязино муниципальной программы, утвержденной в текущем финансовом году, осуществляется с первого года планового периода.

В нарушение этих требований Порядка № 1002 администрацией города в 2018 году были произведены расходы на реализацию муниципальной программы Современная среда (на ремонт подъездов многоквартирных домов) в сумме 14 176,8 тыс. руб.

Статьей 179 БК РФ и п. 21 Порядка № 1002, установлено, что муниципальные программы приводятся в соответствие с решением Совета депутатов на соответствующий финансовый год и на плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Первоначальным решением о бюджете города Фрязино от 14.12.2017 № 225 на 2018 год предусматривалось финансирование девятнадцати муниципальных программ (далее — Программа). Только по двум Программам объемы финанси-

вания в решении о бюджете соответствовали объемам, установленным постановлениями Главы города.

К 1 апреля 2018 года постановлениями Главы города приведено в соответствие с решением о бюджете только пять муниципальных программ. Финансирование двенадцати Программ, начиная со 2 квартала, осуществлялось с нарушением бюджетного законодательства.

В отчете об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год указано финансирование двадцати программ. В результате внесенных в течение 2018 года изменений в решение о бюджете плановые назначения по расходам на реализацию муниципальных программ уменьшились на 19 187,6 тыс. руб. и составили 2 053 319,3 тыс. руб. (92,5% от общего объема утвержденных расходов бюджета).

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило **1 790 918,5** тыс. руб., что на 262 400,8 тыс. руб. или на 12,8% ниже утвержденного объема плановых назначений:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2018 год	Фактически исполнено по состоянию на 01.01.2019	% исполнения
<b>1</b>	<b>Муниципальная программа «Образование города Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>1 224 388,1</b>	<b>1 138 234,9</b>	<b>93,0</b>
1.1	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	533339,0	496472,9	93,1
1.2	Подпрограмма «Развитие общего образования»	536771,6	490551,1	91,4
1.3	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	138114,0	135712,9	98,3
1.4	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»	16163,5	15498,0	95,9
<b>2</b>	<b>Муниципальная программа «Культура города Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>110 391,9</b>	<b>107 182,2</b>	<b>97,1</b>
2.1	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг организаций культуры»	75796,6	74002,6	97,6
2.2	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	25095,3	24550,3	97,8
2.3	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»	9500,0	8629,3	90,8
<b>3</b>	<b>Муниципальная программа «Физическая культура и спорт города Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>120 079,8</b>	<b>39 665,9</b>	<b>33,0</b>
3.1	Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	39699,6	36544,7	92,1
3.2	Подпрограмма «Строительство, реконструкция, модернизация объектов физической культуры и спорта»	80380,2	3121,2	3,9

<b>4</b>	<b>Муниципальная программа «Молодежь наукограда Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>7 677,4</b>	<b>7 627,4</b>	<b>99,3</b>
<b>5</b>	<b>Муниципальная программа «Жилище» на 2017-2021 годы</b>	<b>24 908,9</b>	<b>22 172,9</b>	<b>89,0</b>
5.1	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	6782,9	6782,4	100,0
5.2	Подпрограмма «О поддержке отдельных категорий граждан при улучшении ими жилищных условий, в том числе с использованием ипотечных жилищных кредитов»	737,0	736,4	99,9
5.3	Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	12389,0	9700,0	78,3
5.4	Подпрограмма «Обеспечение жильем гражданами, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма»	5000,0	4953,3	99,1
<b>6</b>	<b>Муниципальная программа «Безопасность города Фрязино на 2017-2021 годы»</b>	<b>50 705,0</b>	<b>45 179,6</b>	<b>89,1</b>
6.1	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений, терроризма и экстремизма на территории города»	13704,0	11572,0	84,4
6.2	Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение мероприятий первичных мер пожарной безопасности и безопасности на водных объектах»	34871,3	32162,7	92,2
6.3	Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения»	498,0	447,5	89,9
6.4	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа Фрязино Московской области»	1090,0	613,8	56,3
6.5	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории городского округа Фрязино Московской области»	541,7	383,6	70,8
<b>7</b>	<b>Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Фрязино Московской области» на 2014-2020 годы</b>	<b>1 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>8</b>	<b>Муниципальная программа «Предпринимательство города Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>60 362,9</b>	<b>51 102,0</b>	<b>84,7</b>
8.1	Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства»	2550,0	2093,6	82,1
8.2	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка и услуг»	13153,0	10446,4	79,4
8.3	Подпрограмма «Привлечение инвестиций, создание условий для устойчивого экономического раз-	27659,9	24574,1	88,8

	вития»			
8.4	Подпрограмма «Развитие конкуренции»	17000,0	13987,9	82,3
<b>9</b>	<b>Муниципальная программа «Муниципальное управление города Фрязино» на 2017-2021 годы»</b>	<b>152 680,2</b>	<b>139 171,1</b>	<b>91,2</b>
9.1	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	117260,2	103876,0	88,6
9.2	Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	29100,0	28978,2	99,6
9.3	Подпрограмма «Развитие муниципальной службы»	6320,0	6316,9	100,0
<b>10</b>	<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>8 067,0</b>	<b>7 695,2</b>	<b>95,4</b>
10.1	Подпрограмма «Доступная среда»	750,0	591,9	78,9
10.2	Подпрограмма «Организация отдыха детей в каникулярное время»	6747,0	6533,3	96,8
10.3	Подпрограмма «Создание условий для оказания медицинской помощи»	570,0	570,0	100,0
<b>11</b>	<b>Муниципальная программа «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Фрязино на 2017-2021 годы»</b>	<b>37 239,6</b>	<b>34 070,2</b>	<b>91,5</b>
11.1	Подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов по городскому округу Фрязино»	5346,0	5346,0	100,0
11.2	Подпрограмма «Обеспечение комфортной среды проживания в городском округе Фрязино Московской области»	31893,6	28724,2	90,1
<b>12</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>73 907,0</b>	<b>63 412,2</b>	<b>85,8</b>
12.1	Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	3700,0	1476,8	39,9
12.2	Подпрограмма «Содержание, ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования»	70207,0	61935,4	88,2
<b>13</b>	<b>Муниципальная программа «Охрана окружающей природной среды городского округа Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>3 299,9</b>	<b>1 088,3</b>	<b>33,0</b>
<b>14</b>	<b>Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городском округе Фрязино Московской области» на 2017-2021 годы</b>	<b>883,0</b>	<b>354,7</b>	<b>40,2</b>
<b>15</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие архивного дела города Фрязино» на 2017-2021 годы</b>	<b>2 463,0</b>	<b>2 283,4</b>	<b>92,7</b>
<b>16</b>	<b>Муниципальная программа «Снижение адми-</b>	<b>54 756,9</b>	<b>52 986,4</b>	<b>96,8</b>

	нистративных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе муниципального учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Фрязино Московской области» на 2017-2021 годы			
17	Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Фрязино Московской области» на 2017-2021 годы	7 291,0	6 124,1	84,0
18	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Фрязино» на 2017-2021 годы	22 478,0	20 630,7	91,8
19	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Фрязино» на 2018-2022 годы	350,0	75,3	21,5
20	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа Фрязино Московской области» на 2018-2022 годы	90 389,7	51 862,0	57,4
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 053 319,3</b>	<b>1 790 918,5</b>	<b>87,2</b>

До настоящего времени, в нарушение ст. 179 БК РФ, три муниципальные программы не приведены в соответствие с объемами финансирования, установленными решением о бюджете на 2018 год :

1. «Молодежь наукограда Фрязино» на 2017-2021 годы.
2. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Фрязино на 2017-2021 годы».
3. «Формирование современной городской среды городского округа Фрязино Московской области» на 2018-2022 годы.

Оценка результативности и эффективности исполнения муниципальных программ за 2018 год установила низкий уровень эффективности реализации половины муниципальных программ:

1. Физическая культура и спорт городского округа Фрязино на 2017-2021 годы.
2. Безопасность городского округа Фрязино на 2017-2021 годы.
3. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Фрязино Московской области» на 2014-2020 годы.
4. Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Фрязино на 2017-2021 годы.
5. Охрана окружающей среды городского округа Фрязино на 2017-2021 годы.

6. Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Фрязино» на 2017-2021 годы.
7. Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Фрязино Московской области на 2017-2021 годы.
8. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в городском округе Фрязино Московской области на 2017-2021 годы.
9. Формирование современной городской среды городского округа Фрязино Московской области на 2018-2022 годы.
10. Архитектура и градостроительство городского округа Фрязино Московской области на 2018-2022 годы.

Анализ исполнения расходов резервного фонда администрации города Фрязино, утвержденного в бюджете города в сумме 1 000,0 тыс. руб., установил, что кассовые расходы из резервного фонда в 2018 году не производились.

Анализ исполнения расходов муниципального дорожного фонда города Фрязино установил:

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год утвержден в размере 2 416,0 тыс. руб. Исполненные доходы составили 2 768,4 тыс. руб. или 114,6% от плановых назначений.

Исполненные расходы за счет средств муниципального дорожного фонда в 2018 году составили 2 313,2 тыс. руб.

Остаток ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2019 - 455,2 тыс. руб.

Анализ выполнения плана мероприятий по реализации наказов избирателей за 2018 год установил:

Общий объем бюджетных ассигнований, запланированных в бюджете города на реализацию наказов избирателей на 2018 год, - 12 000,0 тыс. руб. Перечень наказов избирателей на 2018 год утвержден решением Совета депутатов от 26.04.2018 № 260.

Исполненные расходы бюджета составили 5 974,0 тыс. руб. или 49,8%. Из шести наказов избирателей исполнены четыре:

№ п/п	Виды и объемы работ	Запланировано на 2018 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2018 год (тыс. руб.)	Выполнение запланированных назначений (%)
1	Ремонт дорожного покрытия по ул.Нахимова до Дома ребенка	3782,9	2388,0	63,1
2	Устройство резинового покрытия и ремонт ограждения спортивной площадки лица	2200,8	0,0	0,0
3	Приобретение и установка крытой гим-	1000,0	708,5	70,9

	настической площадки (воркаут) на придомовой территории домов по пр.Мира, д.31			
4	Приобретение и установка парковых диванов (50шт.) и урн (100шт.), обустройство асфальтового покрытия и подходов к ним (пр.Мира, ул.Полевая, ул.Вокзальная, ст.Олимп)	1673,0	0,0	0,0
5	Комплексное благоустройство территории при входе в больницу со стороны деревни Чижово	2270,6	2145,2	94,5
6	Комплексное благоустройство пешеходного спуска от ул.Вокзальная до ст.Фрязино-Пассажирская в сторону НПП "Исток"	1072,7	732,3	68,3
	<b>ИТОГО</b>	<b>12 000,0</b>	<b>5 974,0</b>	<b>49,8</b>

Не исполнены наказания избирателей:

- «Устройство резинового покрытия и ремонт ограждения спортивной площадки лица»:

Муниципальный контракт № 0848300066518000153-0555361-01 от 16.11.2018 (далее - контракт) заключен МБУ «Городское хозяйство» с ООО «УКРАСА» на сумму 1 667,1 тыс. руб. по итогам электронного аукциона от 28.08.2018.

При подписании контракта МБУ «Городское хозяйство» были нарушены сроки, установленные ст. 70 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), что было связано со сменой в этот период трех директоров МБУ «Городское хозяйство», не успевавших оформить ЭЦП для подписания контракта.

В итоге, заключение контракта во второй половине ноября привело к невозможности выполнения подрядчиком работ в связи с наступлением неблагоприятных погодных условий. Контракт был расторгнут по соглашению сторон 24.01.2019.

- «Приобретение и установка парковых диванов (50 шт.) и урн (100 шт.), обустройство асфальтового покрытия и подходов к ним (пр. Мира, ул. Полевая, ул. Вокзальная, ст. Олимп)»:

Муниципальный контракт № 0848300066518000137- 3 от 22.08.2018 (далее — контракт) заключен МБУ «Городское хозяйство» с ООО «МРИЯ» на сумму 1495,5 тыс. руб. по итогам электронного аукциона от 03.08.2018.

Согласно техническому заданию к контракту (далее - ТЗ), срок выполнения работ — 20 дней с даты заключения контракта. Виды и объемы работ, установленные ТЗ: установка 50 бульварных скамеек, 100 круглых металлических урн, обустройство асфальтового покрытия и подхода к ним. Место выполнения работ — по заявке Заказчика (хотя в наказе избирателей были указаны конкретные улицы для выполнения работ).

Работы по контракту, согласно Акту выполненных работ (ф. КС-2) от 10.09.2018, выполнены в меньшем объеме, нежели предусмотрено наказом избирателей и контрактом: установлено 30 бульварных скамеек и 30 круглых металлических урн по пр. Мира и ул. Полевой на сумму 747,97 тыс. руб.

При этом в Акте сдачи-приемки работ от 10.09.2018, подписанным от лица МБУ «Городское хозяйство» директором Чистяковым Е.И. (хотя он принят на работу в учреждение только 23.10.2018 — Распоряжение Главы городского округа Фрязино от 23.10.2018 № 193р), указано, что фактическое количество выполненных работ соответствует требованиям контракта и недостатков выполненных работ не выявлено.

Выездная комиссия проверка выполненных работ проводилась только 21.12.2018 (очевидно, когда работы были выполнены фактически, а не по документам), которая подтвердила выполнение работ согласно ТЗ.

Согласно отметке на Акте выполненных работ (ф. КС-2) от 10.09.2018 документы поступили в бухгалтерию на оплату только 29.12.2018, в связи с чем расходы по данному контракту в 2018 году не были произведены.

Инспекторская группа Контрольно-счетной палаты в рамках настоящей проверки 09.04.2019 в присутствии представителя МБУ «Городское хозяйство» провела осмотр результатов выполненных по контракту работ, в результате которого установлено:

1. На придомовых и дворовых территориях по пр. Мира, ул. Полевой и ул. Московской (которой не было в наказах избирателей) установлено 28 бульварных скамеек (2 скамейки находятся на складе МБУ «Городское хозяйство», поскольку они были демонтированы неизвестными лицами с площадки воркаут у д. 19 по пр. Мира и перенесены к спортивной площадке за магазином BURGER RING).
2. По этим же адресам рядом со скамейками установлено 29 урн (на площадке у д. 3 по пр. Мира урна исчезла).
3. Асфальтовое покрытие на большинстве площадок неровное, с перепадами по уровню, с обрушением краев, что приводит к образованию на площадках луж и грязи.
4. К части площадок, стоящих отдельно, отсутствуют подходы со стороны заасфальтированных дорожек, поэтому попасть к ним невозможно из-за зарослей кустарника и необустроенности территории.
5. Весь разработанный грунт, остатки асфальта и подстилающих слоев подрядчиком после окончания работ не вывезены и находятся вокруг площадок.

Таким образом, Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что работы по контракту выполнены несвоевременно, некачественно, не в полном объеме и не отвечают наказу избирателей, принятому решением Совета депутатов от 26.04.2018 № 260 на 2018 год.

#### Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Фрязино.

Первоначально решением Совета депутатов от 14.12.2017 № 225 бюджет города Фрязино на 2018 год был принят с дефицитом (минус) 69 780,0 тыс. руб.



(9,6% к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете города дефицит бюджета был уменьшен до (минус) 8 957,8 тыс. руб. (1,2%).

Согласно данным Отчета бюджет города Фрязино за 2018 год исполнен с профицитом в размере **31 749,0** тыс. руб.

Несмотря на исполнение бюджета с профицитом, имеется высокая кредиторская задолженность по ГРБС и муниципальным учреждениям, которая на 1 января 2019 года составила **155 937,9** тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2018 года - 88 136,3 тыс. руб.).

В ходе исполнения бюджета города на 2018 год администрацией города привлекались кредиты на сумму 96 000,0 тыс. руб.:

- кредит от ПАО Сбербанк России в сумме 20 000,0 тыс. руб. со сроком погашения 12.07.2019;

- бюджетный кредит из бюджета Московской области на сумму 76 000,0 тыс. руб. со сроком возврата 30.11.2018.

К 30.11.2018 бюджетный кредит заемщиком не был погашен. Заключено Соглашение о реструктуризации задолженности на сумму 76 382,5 тыс. руб. на срок до 20.12.2019.

Погашено в 2018 году кредитов на сумму 132 000,0 тыс. руб. (в том числе, 50,0 млн. руб. по кредиту ПАО Сбербанк России со сроком погашения 31.05.2019).

Муниципальный долг на 1 января 2019 года составил **226 382,5** тыс. руб. со сроком погашения привлеченных кредитов — 2019 год (по состоянию на 1 января 2018 года муниципальный долг составлял 262 000,0 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году уменьшились по сравнению с 2017 годом на 8 047,4 тыс. руб. или на 21,7% и составили 28 978,2 тыс. руб.

#### Анализ соблюдения законодательства при исполнении бюджета города Фрязино в 2018 году.

В соответствии с Законом Московской области от 19.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов», распоряжением Министерства финансов Московской области от 23.05.2017 № 23РВ-27 городской округ Фрязино на 2018 год включен в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых расчетная доля дотаций других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (часть расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течении двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местных бюджетов.

В этой связи, согласно п. 2 ст. 136 БК РФ городской округ Фрязино при исполнении бюджета не имел права превышать установленные Постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 нормативы форми-

рования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

А согласно п. 3 ст. 136 БК РФ - не имел права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В ходе настоящей проверки установлено, что в нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ, расходы бюджета города Фрязино за 2018 год на оплату труда должностных лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, превысили установленные нормативы на 2 759,4 тыс. руб.

В нарушение п. 3 ст. 136 БК РФ в Отчете представлены исполненные расходы по КБК 111 10 03 18 1 01 06010 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в сумме 781,6 тыс. руб. на услуги по подписке на периодические печатные издания отдельным категориям граждан на 2018 год.

Данные расходные обязательства не связаны с решением вопросов, отнесенных ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (с изм.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям городских округов, а значит не должны были исполняться в 2018 году, с учетом ограничений, установленных п. 3 ст. 136 БК РФ.

Данные нарушения бюджетного законодательства влекут за собой меры бюджетного принуждения, предусмотренные ст. 306.8 БК РФ, и административную ответственность, предусмотренную ст. 15.15.3 КоАП РФ.

Согласно Положению о муниципальном дорожном фонде городского округа Фрязино, утвержденному Решением Совета депутатов от 10.10.2013 № 231, цели, направления использования (перечень мероприятий) и объем их финансирования утверждаются постановлением администрации города Фрязино на основании решения о бюджете.

В нарушение данного решения Совета депутатов Администрацией города не принималось постановление, регламентирующее направление и объемы расходования средств муниципального дорожного фонда на 2018 год. Несмотря на это, Финансовое управление проводило финансирование мероприятий за счет средств муниципального дорожного фонда.

Кроме того, в нарушение ст. 96, 179.4 БК РФ, устанавливающих, что остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, остаток ассигнований муниципального дорожного фонда за 2017 год, который на 01.01.2018 составлял 662,7 тыс. руб., не был включен в целевые расходы бюджета на 2018 год и пошел на общее кассовое покрытие расходов бюджета, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым расходованием бюджетных средств и влечет за со-

бой административную ответственность, предусмотренную ст. 15.14 КоАП РФ.

Согласно ст. 69.2 БК РФ финансирование бюджетных и автономных учреждений осуществляется путем выделения субсидий на выполнение муниципального задания в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Фрязино утвержден постановлением Главы города от 18.05.2017 № 366 (с изм. от 08.06.2017 № 448) (далее — Порядок № 366).

Согласно п. 24 Порядка № 366 субсидии на выполнение муниципального задания предоставляются муниципальному бюджетному или автономному учреждению города Фрязино на основании Соглашений, определяющих объем, порядок и условия предоставления субсидии.

Согласно п. 27 Порядка № 366 уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания допускается только в случае внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

По итогам исполнения бюджета города за 2018 год установлено уменьшение объема финансирования муниципальных заданий с формированием кредиторской задолженности: по учреждениям образования на сумму 19 800,7 тыс. руб., культуры и спорта — 4 723,05 тыс. руб., МУ МФЦ — 105,8 тыс. руб., МБУ «Городское хозяйство» - 18 981,9 тыс. руб. Уменьшение объема финансирования муниципальных заданий производилось в нарушение заключенных Соглашений, без внесения изменений в муниципальные задания, что является нарушением бюджетного законодательства и влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст. 15.15.15 КоАП РФ.

В ходе исполнения бюджета города в 2018 году были произведены неэффективные расходы бюджетных средств на оплату штрафов, пеней, административных платежей и сборов, судебных взысканий в сумме 1 267,5 тыс. руб.

## Выводы

1. Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год, в результате которой установлено:

1) Бюджет города Фрязино на 2018 год по доходам утвержден решением Совета депутатов города от 14.12.2017 № 225 (с изм.) в размере 2 209 927,6 тыс. руб. Исполненные доходы бюджета за 2018 год составили **1 961 928,3** тыс. руб., что на 247 999,3 тыс. руб. или на 11,2% ниже запланированного объема поступлений.

По сравнению с 2017 годом доходы бюджета города Фрязино за 2018 год уменьшились на 180 663,6 тыс. руб. или на 8,4%, в том числе собственные доходы бюджета города в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на 245247,0 тыс. руб. или на 21,8% и составили 881 669,0 тыс. руб. (44,9% от общего объема доходов бюджета).

При этом, доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2018 году составила 33,4 процента собственных доходов бюджета города Фрязино.

2) Отмечается неравномерность поступления доходов в бюджет города в 2018 году: в 1 квартале в бюджет города поступило 371 745,3 тыс. руб. или 18,9% от годового объема доходов, во 2 квартале – 535 246,1 тыс. руб. или 27,3% , в 3 квартале – 363 030,0 тыс. руб. или 18,5%, в 4 квартале – 691 899,2 тыс. руб. или 35,3%.

3) Из общей суммы доходов бюджета города Фрязино за 2018 год налоговые поступления составили 45,7% или 897 000,3 тыс. руб., неналоговые доходы – 5,7% или 111 303,5 тыс. руб., безвозмездные поступления – 48,6% или 953 624,5 тыс. руб.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2018 год составило 97,3%, по неналоговым доходам – 91,4%, по безвозмездным поступлениям — 81,8%.

4) Бюджет города Фрязино за 2018 год по расходам утвержден в размере 2 218 885,4 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов бюджета составило **1 930 179,3** тыс. руб., что на 288 706,1 тыс. руб. или на 13,0% ниже утвержденного объема плановых назначений. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета города Фрязино уменьшились на 191 878,8 тыс. руб. или на 9,0%.

5) Бюджет города в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 61,1% расходов пришлось на систему образования, 2,1% - на физическую культуру и спорт, 6,2% – на культуру и кинематографию, 3,3% - на решение социальных вопросов, 0,5% - на систему здравоохранения.

6) Бюджет города Фрязино за 2018 год исполнен с профицитом в размере **31 749,0** тыс. руб. При этом имеется высокая кредиторская задолженность по ГРБС и муниципальным учреждениям, которая на 1 января 2019 года составила **155 937,9** тыс. руб.

7) Муниципальный долг за 2018 год уменьшился на 35 617,5 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2019 года составляет **226 382,5** тыс. руб.

2. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Фрязино в 2018 году установил, что система исполнения бюджета города в ряде случаев не соответствовала требованиям действующего законодательства. В ходе проверки выявлены нарушения:

ст. 69.2 БК РФ - несоблюдение порядка финансирования муниципального задания бюджетных и автономных учреждений на сумму 43 505,6 тыс. руб.;

ст. 38, 96, 158, 179.4 БК РФ — нецелевое использование бюджетных средств муниципального дорожного фонда на сумму 662,7 тыс. руб.;

179.4 БК РФ — нарушение порядка использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на сумму 2 313,2 тыс. руб;

ст. 179 БК РФ — нарушения порядка формирования и реализации муниципальных программ города Фрязино на сумму 14 176,8 тыс. руб.;

ч. 2 ст. 136 БК РФ - расходы бюджета на оплату труда должностных лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, превысили установленные нормативы на 2 759,4 тыс. руб.;

ч. 3 ст. 136 БК РФ — расходы бюджета на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям городских округов (услуги по подписке на периодические печатные издания отдельным категориям граждан) на сумму 781,6 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета города в 2018 году были произведены неэффективные расходы бюджетных средств на оплату штрафных санкций, судебных взысканий в сумме 1 267,5 тыс. руб.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета города Фрязино за 2018 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности и неинформативности показателей годового отчета не установлено.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа Фрязино

Л.А. Панченко