

Заключение
Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области
по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской
области за 1 квартал 2016 года

г. Королёв

27 мая 2016 года

1. Общие положения

Заключение подготовлено в целях осуществления оперативного (текущего) контроля за исполнением решений о бюджете городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264² Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2016 год, распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 17 мая 2016 г. № 52-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет оперативного (текущего) контроля: отчёт об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года, бюджетная отчётность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, отчётность консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 1 квартал 2016 года.

Объекты оперативного (текущего) контроля: ГРБС, ГАБС – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель оперативного (текущего) контроля: анализ полноты и своевременности поступлений доходов местного бюджета, кассового исполнения местного бюджета в сравнении с утвержденными показателями местного бюджета на 2016 год, выявление отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

Проверяемый период: 1 квартал 2016 года.

Срок проведения оперативного (текущего) контроля: с 18 по 27 мая 2016 года.

По состоянию на 27 мая 2016 года Администрацией городского округа Королёв Московской области не утвержден и, соответственно, не направлен в Совет депутатов и Контрольно-счётную палату городского округа Королёв Московской области, отчет об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года. Актуальность его предоставления на рассмотрение в конце очередного отчетного периода (1 полугодия 2016 года) утрачена. На указанное нарушение обращалось внимание при составлении

Заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2015 года.

Для подготовки Заключения использованы копии документов, представленные Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области по запросу Контрольно-счётной палаты:

1. Копия сводной бюджетной росписи за 1 квартал 2016 года с изменениями (копии приказов Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 28 января 2016 г. № 1-ОС, от 29 февраля 2016 г. № 3-ОС, от 11 марта 2016 г. № 6-ОС, от 29 марта 2016 г. № 8-ОС «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»).

2. Копия Реестра расходных обязательств городского округа Королёв Московской области.

3. Копия бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 1 квартал 2016 года.

4. Копия Реестра долговых обязательств по состоянию на 1 апреля 2016 года.

5. Копия выписки из долговой книги: «Сводные сведения о состоянии долга на 1 апреля 2016 года».

6. Копии карточек учёта долга по договорам с ПАО «Сбербанк России» г. Москва, ПАО РОСБАНК г. Москва с платежными документами, касающимися погашения и обслуживания муниципального долга за 1 квартал 2016 года.

7. Отчет о реализации муниципальных программ городского округа Королёв Московской области (свод) за 1 квартал 2016 года (копия).

Кроме того, использованы копии бюджетной отчётности за 1 квартал 2016 года, предоставленной всеми главными распорядителями бюджетных средств городского округа Королёв Московской области.

2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года

Решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет городского округа Королёв Московской области на 2016 год утверждён по доходам в сумме 5 311 899,6 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5 311 899,6 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

В утверждённые показатели бюджета за 1 квартал 2016 года изменения вносились 3 раза (решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 26 января 2016 г. № 211/33, от 9 и 16 марта 2016 г. № 230/40, № 231/41).

По отношению к утверждённому бюджету доходы бюджета городского округа Королёв Московской области скорректированы в сторону увеличения:

- по налоговым и неналоговым доходам на 125 000,0 тыс. рублей, или на 4,5 %, и составили 2 930 398,1 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям на 212 822,7 тыс. рублей, или 8,5 %, и составили 2 719 324,2 тыс. рублей.

По отношению к утверждённому бюджету расходы бюджета городского округа Королёв Московской области скорректированы в сторону увеличения по следующим разделам бюджетной классификации Российской Федерации:

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5 247,0 тыс. рублей, или на 15,8 %;

- разделу 04 «Национальная экономика» на 128 178,8 тыс. рублей, или на 67,4 %;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 42 291,6 тыс. рублей, или на 15,0 %;

- разделу 07 «Образование» на 153 178,2 тыс. рублей, или на 4,5 %;

- разделу 08 «Культура, кинематография» на 279,9 тыс. рублей, или на 0,1 %;

- разделу 10 «Социальная политика» на 1 250,0 тыс. рублей, или на 0,5 %;

- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 50 186,8 тыс. рублей, или на 18,8 %;

- разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 552,0 тыс. рублей, или на 0,7 %.

По отношению к утверждённому бюджету расходы бюджета городского округа Королёв Московской области скорректированы в сторону уменьшения по следующим разделам бюджетной классификации Российской Федерации:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 4 670,6 тыс. рублей, или на 1,0 %;

- разделу 02 «Национальная оборона» на 363,0 тыс. рублей, или на 2,9 %;

- разделу 12 «Средства массовой информации» на 1 600,0 тыс. рублей, или на 4,8 %.

В результате вышеуказанных изменений в утверждённый бюджет:

- доходы увеличились на 337 822,7 тыс. рублей, или на 6,4 % (уточнены в объеме 5 649 722,3 тыс. рублей);

- расходы увеличились на 374 530,7 тыс. рублей, или на 7,1 % (уточнены в объеме 5 686 430,3 тыс. рублей);

- дефицит бюджета городского округа Королёв Московской области увеличился на 36 708,0 тыс. рублей и составил 36 708,0 тыс. рублей.

Сведения об изменениях в утвержденный бюджет по собственным доходам и безвозмездным поступлениям, изменения расходной части бюджета по разделам, изменения источников внутреннего финансирования бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года представлены в приложении 1.

Согласно отчётным данным бюджет по доходам исполнен в сумме 1 134 867,1 тыс. рублей, или 20,1 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2015 года - 1 088 817,6 тыс. рублей, или 21,1 %), по расходам исполнение составило 1 031 834,5 тыс. рублей, или 18,1 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2015 года - 971 999,7 тыс. рублей,

или 18,4 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 103 032,6 тыс. рублей (1 квартал 2015 года - 116 817,9 тыс. рублей).

Контрольно-счётная палата обращает внимание на существующие риски неисполнения расходов городского бюджета в полном объеме в связи с неравномерностью их исполнения.

Изменения исполнения основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2015 - 2016 годов представлены в таблице.

Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план на 01.04.2015	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	5 162 376,7	1 088 817,6	21,1	5 649 722,4	1 134 867,1	20,1	46 049,5	4,2
Расходы	5 271 205,3	971 999,7	18,4	5 686 430,3	1 031 834,5	18,1	59 834,8	6,2
Дефицит(-)/профицит(+)	-108 828,6	116 817,9	-107,3	-36 707,9	103 032,6	-280,7	-13 785,3	-11,8

Доходы бюджета в 1 квартале 2016 года увеличились относительно соответствующего периода 2015 года на 4,2 %.

Расходы бюджета в 1 квартале 2016 года увеличились относительно соответствующего периода 2015 года на 6,2 %.

Профицит бюджета в 2016 году уменьшился относительно 2015 года на 11,8 %.

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

3.1. Общая характеристика

Доходная часть бюджета городского округа Королёв за 1 квартал 2016 год исполнена в сумме 1 134 867,1 тыс. рублей, что составило 20,1 % показателей уточнённого бюджета.

Анализ поступления доходов показывает рост доходов в 1 квартале 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года. Так, общий объем доходов за 1 квартал 2016 год увеличился по отношению к соответствующему показателю 2015 года на 46 049,5 тыс. рублей, или на 4,2 %. Объем собственных доходов за 2016 год увеличился на 50 661,3 тыс. рублей, или на 10,0 %. Изменения поступлений доходов бюджета за 1 квартал 2015 - 2016 годов представлены в таблице.

Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Уд. вес в общем объеме доходов, %	
	Уточненный план на 01.04.2015	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	1 кв. 2015г.	1 кв. 2016г.
Доходы бюджета.										
Итого	5 162 376,7	1 088 817,6	21,1	5 649 722,4	1 134 867,1	20,1	46 049,5	4,2	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	2 639 180,6	505 298,4	19,1	2 930 398,1	555 959,7	19,0	50 661,3	10,0	46,4	49,0
Налоговые	2 129 182,0	420 938,5	19,8	2 287 710,1	416 719,2	18,2	-4 219,3	-1,0	38,7	36,7

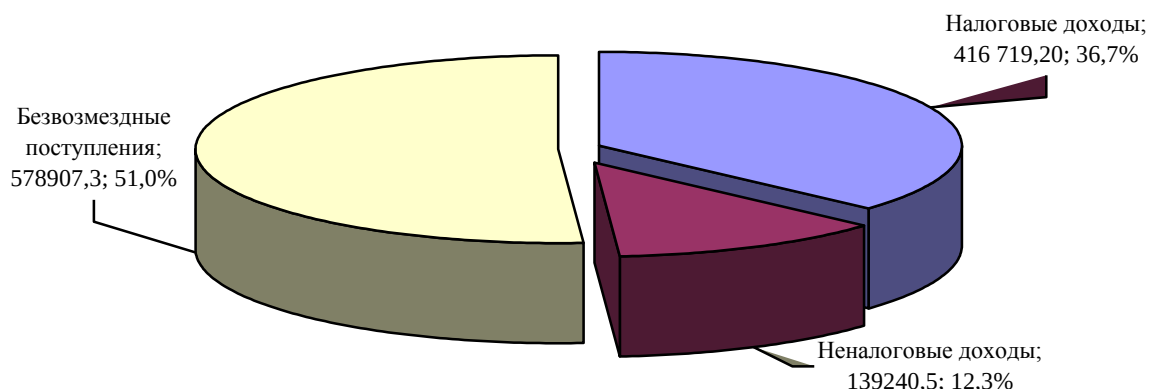
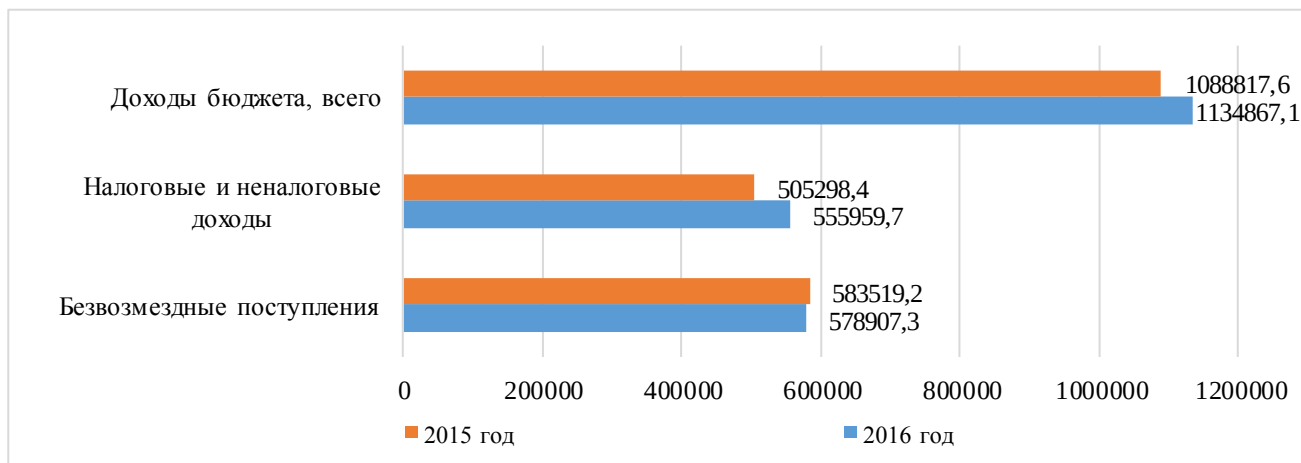
Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Уд. вес в общем объеме доходов, %	
	Уточненный план на 01.04.2015	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	1 кв. 2015г.	1 кв. 2016г.
доходы										
Неналоговые доходы	509 998,6	84 359,9	16,5	642 688,0	139 240,5	21,7	54 880,6	65,1	7,7	12,3
Безвозмездные поступления	2 523 196,1	583 519,2	23,1	2 719 324,3	578 907,3	21,3	-4 611,8	-0,8	53,6	51,0

Налоговые доходы поступили в сумме 416 719,2 тыс. рублей, или 36,7 % общего объема доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 420 938,5 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в сумме 139 240,5 тыс. рублей, или 12,3 % общего объема доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 84 359,9 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили в сумме 578 907,3 тыс. рублей, или 51,0 % общего объема доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 583 519,2 тыс. рублей). При этом объем возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 19 601,4 тыс. рублей (за 1 квартал 2015 года – 27 367,6 тыс. рублей)

Сравнение поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области доходов за 1 квартал 2015 - 2016 годов и структура доходов за 2016 год представлены на диаграммах.



Динамика поступления доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года и процентные соотношения по доходам в сравнении с соответствующим периодом 2015 года представлены в приложении 2 «Исполнение бюджета города Королёва Московской области по доходам за 1 квартал 2016 года».

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области составили 555 959,7 тыс. рублей, исполнены на 19,0 % от годового объема уточнённых налоговых поступлений, что на 50 661,3 тыс. рублей, или на 10,0 % выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступление налога на доходы физических лиц составило 220 143,0 тыс. рублей, или 17,6 % годового объема плановых назначений, что на 354,5 тыс. рублей, или 0,2 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составили 4 917,7 тыс. рублей, или 25,1 % годового объема плановых назначений, что на 235,4 тыс. рублей, или 4,6 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления налогов на совокупный доход составили 103 444,9 тыс. рублей, или 22,2 % годового объема плановых назначений, что на 5 728,0 тыс. рублей, или 5,9 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления налогов на имущество составили 83 724,1 тыс. рублей, или 15,8 % годового объема плановых назначений, что на 9 262,8 тыс. рублей, или 10,0 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- поступления *налога на имущество физических лиц* составили 4 263,7 тыс. рублей, или 3,3 % годового объема плановых назначений, что на 3 445,1 тыс. рублей, или 44,7 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- поступления *земельного налога* составили 79 460,4 тыс. рублей, или 19,9 % годового объема плановых назначений, что на 5 817,8 тыс. рублей, или 6,8 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления государственной пошлины составили 4 489,3 тыс. рублей, или 18,9 % годового объема плановых назначений, что на 80,6 тыс. рублей, или 1,8 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления доходов по подгруппе «Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» составили 0,1 тыс. рублей, или 0,2 % годового объема плановых назначений, что на 14,0 тыс. рублей, или 99,1 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось ниже на 1,9 %, чем исполнение по доходам в целом.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 год составили 139 240,5 тыс. рублей, исполнены на 21,7 % от годового объема уточнённых налоговых поступлений, что на 54 880,6 тыс. рублей, или на 65,1 % выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 104 952,5 тыс. рублей, или 25,8 % годового объема плановых назначений, что на 47 190,9 тыс. рублей, или 81,7 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 223,9 тыс. рублей, или 29,5 % годового объема плановых назначений, что на 207,7 тыс. рублей, или 48,1 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 233,9 тыс. рублей, или 39,0 % годового объема плановых назначений, что на 305,2 тыс. рублей, или 56,6 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 28 656,0 тыс. рублей, или 13,1 % годового объема плановых назначений, что на 6 715,7 тыс. рублей, или 30,6 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 4 225,7 тыс. рублей, или 28,0 % годового объема плановых назначений, что на 542,7 тыс. рублей, или 14,7 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

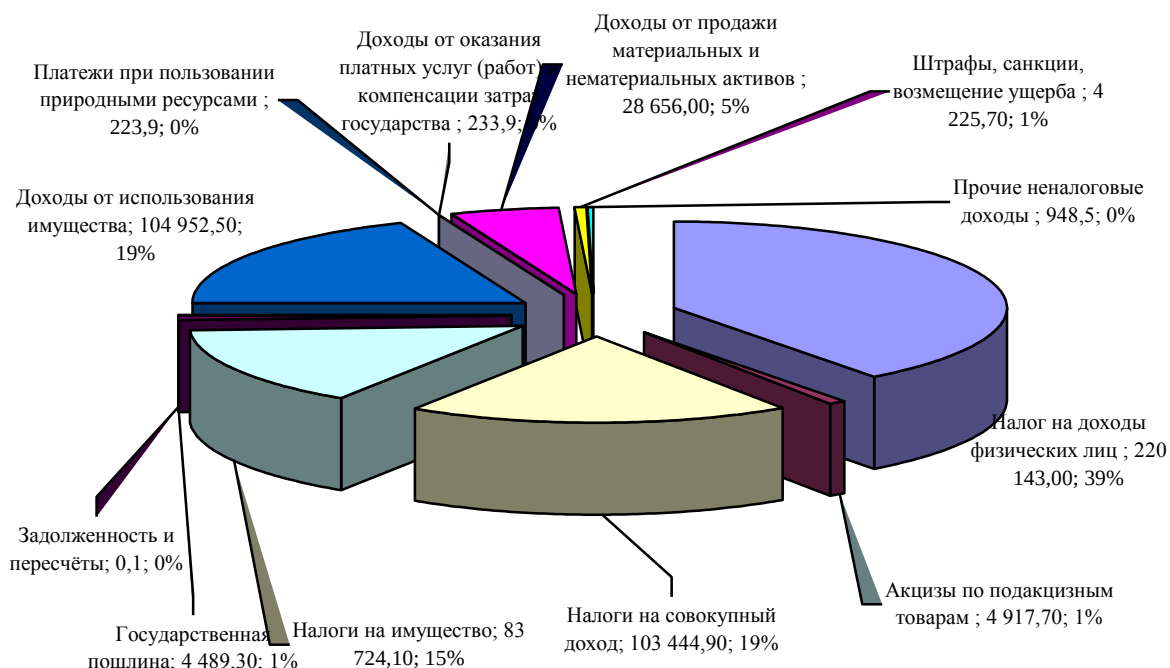
Доходы от прочих неналоговых доходов составили 948,5 тыс. рублей, или 59,3 % годового объема плановых назначений, что на 944,3 тыс. рублей, или в 226 раз, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Структура собственных доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года представлена в таблице и диаграмме.

Наименование показателя	Исполнено на 01.04.2016	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/нена- логовых доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	555 959,7	100,0	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	416 719,2	75,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	220 143,0	39,6	52,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 917,7	0,9	1,2
Налоги на совокупный доход	103 444,9	18,6	24,8
Налоги на имущество	83 724,1	15,1	20,1
Государственная пошлина	4 489,3	0,8	1,1
Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,1	0,00002	0,00003

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.04.2016	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/нена логовых доходов, %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	139 240,5	25,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	104 952,5	18,9	75,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	223,9	0,04	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	233,9	0,04	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 656,0	5,2	20,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 225,7	0,8	3,0
Прочие неналоговые доходы	948,5	0,2	0,7



Налоговые доходы являются основой доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области, составляют 75,0 % объёма собственных доходов бюджета (за 1 квартал 2015 года – 83,3 %).

Налоговые и неналоговые доходы, определяющие собственные возможности бюджета городского округа Королёв Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития за 1 квартал 2016 года составили 49,0 % всех поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 46,4 %).

Отсутствуют поступления денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды при годовом объёме плановых назначений 400,0 тыс. рублей.

По отдельным налоговым и неналоговым доходам сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 0,3 % до 18,9 % исполнения

к уточнённому бюджету и для достижения запланированных бюджетом показателей необходимо усилить администрирование доходов.

Значительное превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам (доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 32,3 %, доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 32,7 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 73,7 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 88,1 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 53,3 %, прочие неналоговые доходы – 60,4 %), а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений (денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции, прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов) свидетельствует о неудовлетворительном планировании указанных доходных источников и необходимости своевременной корректировки плановых показателей в течение года. Аналогичное нарушение отмечалось при исполнении бюджета в 2015 году, Контрольно-счётной палатой обращалось внимание соответствующих должностных лиц при составлении Заключений по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года, за 2015 год, однако замечание не учтено.

3.4. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 год (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 19 601,4 тыс. рублей) составил 578 907,3 тыс. рублей, или 21,3 % от годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 4 611,8 тыс. рублей, или на 0,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объёме 1 233,0 тыс. рублей, или 25,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 340,0 тыс. рублей, или на 21,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в объёме 7 781,1 тыс. рублей, или 3,5 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что соответствует объёму поступлений за аналогичный период 2015 года;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в объёме 571 313,4 тыс. рублей, или 23,8 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 6 034,8 тыс. рублей, или на 1,0 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- иные межбюджетные трансферты поступили в объёме 18 000,0 тыс. рублей, или 16,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 5 409,6 тыс. рублей, или на 23,1 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов не планировались и в 1 квартале 2016 года не поступали, в 1 квартале 2015 года поступили в объёме 708,1 тыс. рублей.

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 181,3 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 114,5 тыс. рублей, или в 2,7 раза превысили объем поступлений за аналогичный период 2015 года.

4. Исполнение расходной части бюджета

городского округа Королёв Московской области

За 1 квартал 2016 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объеме 1 031 834,5 тыс. рублей, или 18,1 % годового объема уточнённых бюджетных назначений (5 686 430,3 тыс. рублей), что выше на 59 834,8 тыс. рублей, или на 6,2 %, исполнения за соответствующий период 2015 года.

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (98,1 % общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,4 %) и непрограммным расходам (1,5 %).

Структура расходов бюджета городского округа Королёв Московской области представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 01.04.2016	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
Муниципальные программы	5 577 648,1	98,1	1 025 472,5	18,4	4 552 175,6	99,4
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	21 104,2	0,4	4 514,9	21,4	16 589,3	0,4
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	87 678,0	1,5	1 847,1	2,1	85 830,9	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 686 430,3	100,0	1 031 834,5	18,1	4 654 595,8	100,0

Основную долю (99,4 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Королёв Московской области составили расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ – 1 025 472,5 тыс. рублей.

4.1. Исполнение бюджета городского округа Королёв

Московской области по муниципальным программным расходам

На реализацию мероприятий 13 муниципальных программ города Королёва Московской области уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 5 777 648,1 тыс. рублей, или 98,1 % годового объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 1 квартал 2016 года составило 1 025 472,5 тыс. рублей, или 18,4 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что на 0,3 % выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом.

Наибольший удельный вес расходов бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий на 1 апреля 2016 года (71,6 %) приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва».

Расходы бюджета на реализацию мероприятий иных муниципальных программ составляют от 0,5 % («Информационная и внутренняя политика») до 8,5 % («Эффективная власть»).

Структура исполнения бюджета за 1 квартал 2016 года в разрезе муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей						
Наименование	Уточненный план на 01.04.2016	Доля в общем объеме программных расходов, %	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
«Культура города Королёва»	301 667,7	5,4	49 192,0	16,3	252 475,7	4,8
«Образование города Королёва».	3 456 265,9	62,0	734 396,8	21,2	2 721 869,1	71,6
«Социальная поддержка населения города Королёва»	159 688,0	2,9	35 749,0	22,4	123 939,1	3,5
«Физическая культура и спорт города Королёва»	328 917,1	5,9	22 637,2	6,9	306 279,9	2,2
«Безопасность города Королёва»	41 506,5	0,7	7 998,5	19,3	33 508,0	0,8
«Жилище»	61 691,2	1,1	100,0	0,2	61 591,2	0,0
«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	289 151,9	5,2	52 205,5	18,1	236 946,4	5,1
«Предпринимательство города Королёва»	120 040,7	2,2	0,0	0,0	120 040,7	0,0
«Эффективная власть»	511 316,8	9,2	87 200,3	17,1	424 116,5	8,5
«Информационная и внутренняя политика»	33 281,3	0,6	5 132,8	15,4	28 148,5	0,5
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	271 827,1	4,9	30 860,4	11,4	240 966,7	3,0
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 903,9	0,0	0,0	0,0	1 903,9	0,0
«Экология и окружающая среда города Королёва»	390,0	0,0	0,0	0,0	390,0	0,0
Итого по муниципальным программным расходам	5 577 648,1	100,0	1 025 472,5	18,4	4 552 175,6	100,0

За отчетный период наблюдается неравномерность исполнения мероприятий муниципальных программ.

На высоком уровне (более 20,0 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ:

- «Образование города Королёва»;
- «Социальная поддержка населения города Королёва».

На уровне от 10,0 % до 20,0 % исполнены плановые назначения по 6 муниципальным программам:

- «Культура города Королёва» – 16,3 %;
- «Безопасность города Королёва» – 19,3 %;
- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 18,1 %;
- «Эффективная власть» – 17,1 %;
- «Информационная и внутренняя политика» – 15,4 %;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» – 11,4 %.

По 2 муниципальным программам финансирование осуществлялось на низком уровне и по 3 муниципальным программам финансирование не осуществлялось:

- «Физическая культура и спорт города Королёва» – 6,9 %;
- «Жилище» – 0,2 %;
- «Предпринимательство города Королёва» – 0,0 %;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 0,0 %;
- «Экология и окружающая среда города Королёва» – 0,0 %.

Информация об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам в разрезе подпрограмм приведена в приложении 3.

Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по подпрограммам муниципальных программ показал, что из 39 подпрограмм по 15 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 15 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (18,4 %).

4.2. Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

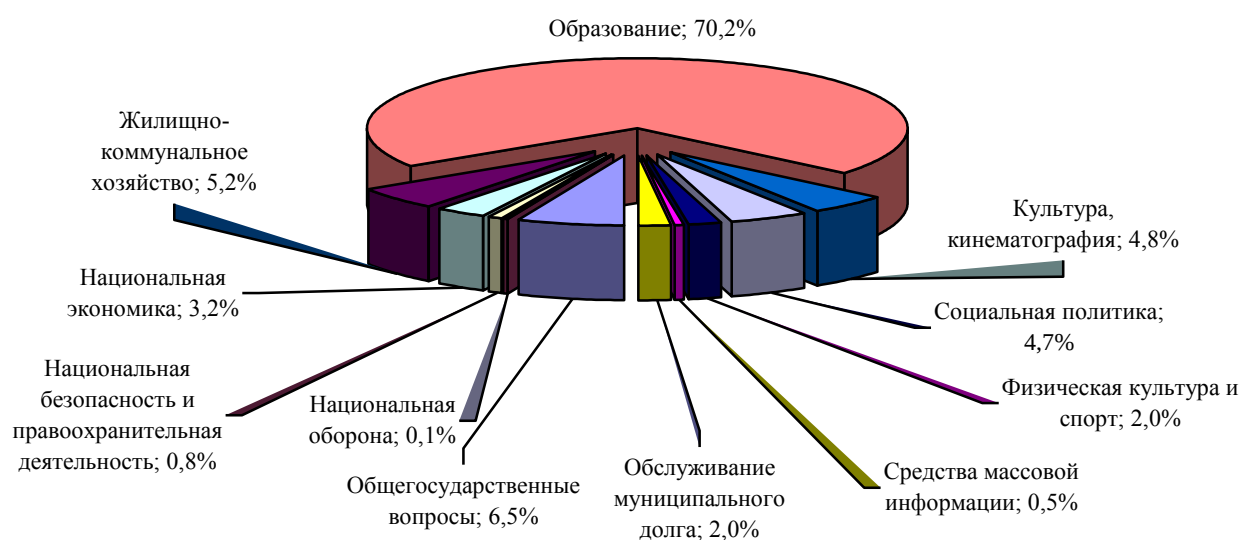
Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам по разделам бюджетной классификации расходов уточнённого бюджета, структуре расходов бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Структура в общих расходах, %	
		Уточненный план на 01.04.2015	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	гр.7-гр.4	Темп роста/снижения, %	1 кв. 2015г.	1 кв. 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	01	388 874,8	50 997,5	13,1	475 695,2	67 167,8	14,1	16 170,3	31,7	5,2	6,5

Наименование расходов	Рз	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Структура в общих расходах, %	
		Уточненный план на 01.04.2015	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	гр.7-гр.4	Темп роста/снижения, %	1 кв. 2015г.	1 кв. 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13
Национальная оборона	02	12 191,0	2 566,3	21,1	11 971,3	1 499,3	12,5	-1 067,0	-41,6	0,3	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 612,0	1 127,7	8,3	38 555,7	7 898,2	20,5	6 770,5	600,4	0,1	0,8
Национальная экономика	04	208 708,4	34 360,8	16,5	318 306,2	33 011,9	10,4	-1 349,0	-3,9	3,5	3,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	283 534,4	47 881,9	16,9	323 682,3	53 603,2	16,6	5 721,3	11,9	4,9	5,2
Охрана окружающей среды	06	0,0	0,0	-	390,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Образование	07	3 502 322,4	697 422,4	19,9	3 519 862,9	724 793,1	20,6	27 370,7	3,9	71,8	70,2
Культура, кинематография	08	268 861,6	43 977,8	16,4	303 575,1	49 247,4	16,2	5 269,7	12,0	4,5	4,8
Социальная политика	10	264 378,7	48 305,9	18,3	261 043,2	48 176,6	18,5	-129,3	-0,3	5,0	4,7
Физическая культура и спорт	11	208 541,2	19 134,8	9,2	317 848,6	21 092,4	6,6	1 957,7	10,2	2,0	2,0
Средства массовой информации	12	42 164,0	6 150,7	14,6	31 400,0	4 851,5	15,5	-1 299,2	-21,1	0,6	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	78 016,8	20 074,1	25,7	84 099,9	20 493,1	24,4	419,1	2,1	2,1	2,0
ВСЕГО:		5 271 205,3	971 999,7	18,4	5 686 430,3	1 031 834,5	18,1	59 834,8	6,2	100,0	100,0

Структура исполнения городского бюджета за 1 квартал 2016 года по разделам бюджетной классификации расходов представлена в диаграмме.



Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 82,2 %: «Социальная политика» – 4,7 %, «Образование» – 70,2 %, «Культура, кинематография» – 4,8 %, «Физическая культура и спорт» – 2,0 %, «Средства массовой информации» – 0,5 %.

На поддержку отраслей «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 3,2 % и 5,2 %, соответственно.

По остальным разделам доля расходов составила от 0,1 % по разделу «Национальная оборона» до 6,5% по разделу «Общегосударственные вопросы».

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Королёв Московской области составил от полного неосвоения средств по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 24,4 % по разделу 13 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам из 12 разделов по 7 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %) составило:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 14,1 %;
- по разделу 03 «Национальная оборона» - 12,5 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 10,4 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,6 %;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 16,2 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 6,6 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - 15,5 %.

Подробная информация об исполнении бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года приведена в приложении 4.

Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 35 подразделов не исполнены бюджетные назначения по 5 подразделам, по 16 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %), из них по 7 подразделам исполнение составило ниже 10,0 %.

4.3. Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам главными распорядителями бюджетных средств

Согласно приложению № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год» к решению Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» расходы городского бюджета в 1 квартале 2016 года исполняли 9 главных распорядителей бюджетных средств, которые вправе в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Для проведения мониторинга хода исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года главными распорядителями средств бюджета городского округа Королёв Московской области представлена бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 апреля 2016 года.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств города Королёва Московской области за 1 квартал 2016 года представлен в приложении 5.

В 1 квартале 2016 года основной объем исполненных расходов (98,7 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств:

- Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области (67,3 %);
- Администрация городского округа Королёв Московской области (20,6 %),
- Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (7,0 %);
- Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (3,8 %).

На остальных главных распорядителей приходится 1,3 % исполненных расходов (Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области (0,4 %), Представительный орган местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (0,2 %), Контрольно-счётная палата городского округа Королёв Московской области (0,1 %), Избирательная комиссия городского округа Королёв Московской области (0,04 %), Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (0,6 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 6,1 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 21,9 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %) сложилось у 5 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (16,6 %), Администрации городского округа Королёв Московской области (12,3 %), Представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (17,9 %), Избирательной комиссии городского округа Королёв Московской области (15,0 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (6,1 %).

Исполнение на уровне и выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 4 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (18,6 %), Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (21,9 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (18,5 %), Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (18,1 %).

Анализ исполнения расходов городского округа Королёв Московской области по видам расходов приведен в таблице и более подробно, по всем главным распорядителям бюджетных средств, в приложении 6.

тыс. рублей

Наименование показателя	ВР	Уточненный план на 2015 год	Исполнение на 01.04.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Всего:		5 686 430,4	1 031 834,5	18,1	4 654 527,1	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	370 624,1	60 695,6	16,4	309 928,4	5,9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	99 043,6	14 567,9	14,7	84 475,7	1,4
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	271 580,5	46 127,8	17,0	225 452,7	4,5
Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	711 977,5	104 218,4	14,6	607 759,1	10,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	711 977,5	104 218,4	14,6	607 759,1	10,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	204 637,2	48 363,7	23,6	156 204,6	4,7
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	147 744,0	42 429,4	28,7	105 314,6	4,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	56 893,2	5 934,3	10,4	50 890,0	0,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	451 743,2	0,0	0,0	451 743,2	0,0
Бюджетные инвестиции	410	451 743,2	0,0	0,0	451 743,2	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 801 706,1	797 678,2	21,0	3 004 027,8	77,3
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 057 994,8	661 934,5	21,6	2 396 060,3	64,2
Субсидии автономным учреждениям	620	665 352,2	132 472,6	19,9	532 879,6	12,8
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	78 359,1	3 271,1	4,2	75 088,0	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	84 099,9	20 493,1	24,4	63 606,8	2,0
Обслуживание муниципального долга	730	84 099,9	20 493,1	24,4	63 606,8	2,0
Иные бюджетные ассигнования	800	61 642,4	385,4	0,6	61 257,1	0,04
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	400,0	0,0	0,0	400,0	0,0
Исполнение судебных актов	830	635,6	0,0	0,0	635,6	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 769,6	370,4	20,9	1 399,2	0,04
Резервные средства	870	58 587,2	0,0	0,0	58 587,2	0,0
Специальные расходы	880	250,0	15,0	6,0	235,0	0,001

Основную долю (77,3 %) в общих расходах городского округа Королёв Московской области составили субсидии бюджетным (64,2 %), автономным учреждениям (12,8 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (0,3 %).

Остальные расходы (22,7 %) распределились следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами - 5,9 %;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 10,1 %;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,7 %;

- на обслуживание муниципального долга – 2,0 %;

- иные бюджетные ассигнования – 0,04 %.

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от полного неосвоения по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности до 24,4 % по расходам на обслуживание муниципального долга.

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %) сложилось по группам расходов:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 16,4 %;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 14,6 %;

- на иные бюджетные ассигнования – 0,6 %.

Исполнение и выше среднего уровня исполнения бюджета сложилось по группам расходов:

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 23,6 %;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям -21,0 %;

- на обслуживание муниципального долга – 24,4 %.

По группе расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» средства городского бюджета не направлялись.

5. Дефицит (профицит) бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг городского округа Королёв Московской области
Бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года исполнен с профицитом в сумме 103 032,6 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 36 708,0 тыс. рублей (за 1 квартал 2015 года – с профицитом в сумме 116 817,9 тыс. рублей).

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счёт источников финансирования дефицита бюджета.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план на 01.04.2015	Исполнено на 01.04.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	-30 000,0	-	0,0	0,0	-	30 000,0	-100,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	760 000,0	0,0	0,0	300 000,0	0,0	0,0	0,0	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-760 000,0	-30 000,0	3,9	-300 000,0	0,0	0,0	30 000,0	-100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	108 828,6	-86 817,9	-79,8	36 708,0	-103 032,6	-280,7	-16 214,7	18,7
Увеличение остатков средств бюджетов	-5 922 376,7	-1 128 641,1	19,1	-5 949 722,4	-1 153 929,6	19,4	-25 288,5	2,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 031 205,3	1 041 823,1	17,3	5 986 430,4	1 050 897,0	17,6	9 073,9	0,9
ИТОГО (дефицит/профицит):***	108 828,6	-116 817,9	-107,3	36 708,0	-103 032,6	-280,7	13 785,3	-11,8
*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.								
**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.								
*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.								

Сложившийся уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими показателями:

- увеличением остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в сумме 103 032,6 тыс. рублей, при предусмотренном уточнённым бюджетом снижении на 36 708,0 тыс. рублей;

По состоянию на 1 апреля 2016 года муниципальный долг составил 656 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом установлен предельный объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области на 2016 год в размере 956 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2016 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 68,6 % предельного объема муниципального долга.

За 1 квартал 2016 года погашение ранее полученных кредитов и получение новых кредитов не осуществлялось.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 20 493,1 тыс. рублей, или 24,4 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

Сведения о состоянии долговых обязательств по состоянию на 1 апреля 2016 года и изменениях за 1 квартал 2016 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата получения	Дата погашения	% ставка	Остаток долга на 01.01.2016	Привлечено за 2016 год	Погашено за 2016 год	Остаток долга на 01.04.2016	Выплачено % за 1 кв. 2016 г.
ПАО РОСБАНК	28.09.2015	31.12.2017	12,0395	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	838,2
	28.09.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	838,5
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	835,4
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	835,4
	04.12.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	838,5
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	04.12.2015	31.12.2017	13,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	905,0
	04.12.2015	31.12.2017	13,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	905,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	1 012,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	1 012,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,87	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	1 024,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	1 012,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,82	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	1 020,0
	04.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	1 883,4
	04.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	1 883,4
	21.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	1 883,4
	21.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	1 883,4
	21.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	1 883,4
Итого				656 000,0	0,0	0,0	656 000,0	20 493,1

Контрольно-счётная палата обращает внимание на необходимость сдержанной долговой политики.

6. Выводы

6.1. Исполнение городского бюджета за 1 квартал 2016 года производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

6.2. В утверждённый бюджет за 1 квартал 2016 года изменения вносились 3 раза. В результате вышеуказанных изменений в утверждённый бюджет доходы увеличились на 337 822,7 тыс. рублей, или на 6,4 % и составили 5 649 722,3 тыс. рублей, расходы увеличились на 374 530,7 тыс. рублей, или на 7,1 % и составили 5 686 430,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета городского округа Королёв Московской области увеличился на 36 708,0 тыс. рублей и составил 36 708,0 тыс. рублей.

6.3. Бюджет по доходам исполнен в сумме 1 134 867,1 тыс. рублей, или 20,1 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2015 года – 1 088 817,6 тыс. рублей, или 21,1 %), по расходам исполнение составило 1 031 834,5 тыс. рублей, или 18,1 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2015 года – 971 999,7 тыс. рублей, или 18,4 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 103 032,6 тыс. рублей (1 квартал 2015 года с профицитом в сумме 116 817,9 тыс. рублей).

Контрольно-счётная палата обращает внимание на существующие риски неисполнения расходов городского бюджета в полном объеме в связи с неравномерностью их исполнения.

6.4. Налоговые доходы поступили в сумме 416 719,2 тыс. рублей, или 36,7 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 420 938,5 тыс. рублей).

Налоговые доходы являются основной доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области, составляют 75,0 % объёма собственных доходов бюджета (за 1 квартал 2015 года – 83,3 %).

Неналоговые доходы поступили в сумме 139 240,5 тыс. рублей, или 12,3 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 84 359,9 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы, определяющие собственные возможности бюджета городского округа Королёв Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития за 1 квартал 2016 года составили 49,0 % всех поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 46,4 %).

Отсутствуют поступления денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды при годовом объёме плановых назначений 400,0 тыс. рублей.

По отдельным налоговым и неналоговым доходам сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 0,3 % до 18,9 % исполнения к уточнённому бюджету и для достижения запланированных бюджетом показателей необходимо усилить администрирование доходов.

Значительное превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам (доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 32,3 %, доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 32,7 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 73,7 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства – 88,1 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 53,3 %, прочие неналоговые доходы – 60,4 %), а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений (денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции, прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов) свидетельствует о неудовлетворительном планировании указанных доходных источников и необходимости своевременной корректировки плановых показателей в течение года. Аналогичное нарушение отмечалось при исполнении бюджета в 2015 году, на что Контрольно-счётной палатой обращалось внимание соответствующих должностных лиц при составлении Заключений по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года, за 2015 год, однако замечание не учтено.

Безвозмездные поступления составили в сумме 578 907,3 тыс. рублей, или 51,0 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 квартал 2015 года – 583 519,2 тыс. рублей). При этом объём возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 19 601,4 тыс. рублей (за 1 квартал 2015 года – 27 367,6 тыс. рублей)

6.5. За 1 квартал 2016 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объеме 1 031 834,5 тыс. рублей, или 18,1 % от годового объема уточнённых бюджетных назначений (5 686 430,3 тыс. рублей), что выше на 59 834,8 тыс. рублей, или на 6,2 %, исполнения за аналогичный период 2015 года.

Основную долю (99,4 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Королёв Московской области составили расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ.

6.5.1. Исполнение расходов на финансирование 13 муниципальных программ города Королёва Московской области за 1 квартал 2016 года составило 1 025 472,5 тыс. рублей, или 18,4 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что на 0,3 % выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом.

Наибольший удельный вес расходов бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий на 1 апреля 2016 года (71,6 %) приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва».

Расходы бюджета на реализацию мероприятий иных муниципальных программ составляют от 0,5 % («Информационная и внутренняя политика») до 8,5 % («Эффективная власть»).

Наблюдается неравномерность исполнения мероприятий муниципальных программ. На высоком уровне (более 20,0 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ – «Образование города Королёва» (21,2 %) и «Социальная поддержка населения города Королёва» (22,4 %).

На уровне от 10,0 % до 20,0 % исполнены плановые назначения по 6 муниципальным программам: «Культура города Королёва» (16,3 %), «Безопасность города Королёва» (19,3 %), «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» (18,1 %), «Эффективная власть» (17,1 %), «Информационная и внутренняя политика» (15,4 %), «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» (11,4 %).

По 2 муниципальным программам финансирование осуществлялось на низком уровне и по 3 муниципальным программам финансирование не осуществлялось: «Физическая культура и спорт города Королёва» (6,9 %), «Жилище» (0,2 %), «Предпринимательство города Королёва» (0,0 %), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (0,0 %), «Экология и окружающая среда города Королёва» (0,0 %).

Из 39 подпрограмм по 15 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 15 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения

бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (18,4 %).

6.5.2. Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 82,2 %: «Социальная политика» - 4,7 %, «Образование» - 70,2 %, «Культура, кинематография» – 4,8 %, «Физическая культура и спорт» - 2,0 %, «Средства массовой информации» - 0,5 %.

На поддержку отраслей «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 3,2 % и 5,2 %, соответственно.

По остальным разделам доля расходов составила от 0,1 % по разделу «Национальная оборона» до 6,5 % по разделу «Общегосударственные вопросы».

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Королёв Московской области составил от полного неосвоения средств по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 24,4 % по разделу 13 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам из 12 разделов по 7 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %). Из 35 подразделов не исполнены бюджетные назначения по 5 подразделам, по 16 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %), из них по 7 подразделам исполнение составило ниже 10,0 %.

6.5.3. Основной объем исполненных расходов (98,7 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области (67,3 %), Администрация городского округа Королёв Московской области (20,6 %), Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (7,0 %), Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (3,8 %).

На других главных распорядителей приходится 1,3 % исполненных расходов (Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области (0,4 %), Представительный органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (0,2 %), Контрольно-счётная палата городского округа Королёв Московской области (0,1 %), Избирательная комиссия городского округа Королёв Московской области (0,04 %), Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (0,6 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 6,1 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 21,9 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области). Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (18,1 %) сложилось у 5 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета по культуре

Администрации городского округа Королёв Московской области (16,6 %), Администрации городского округа Королёв Московской области (12,3 %), Представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (17,9 %), Избирательной комиссии городского округа Королёв Московской области (15,0 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (6,1 %).

Исполнение на уровне и выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 4 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (18,6 %), Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (21,9 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (18,5 %), Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (18,1 %).

6.5.4. По видам расходов основную долю (77,3 %) в общих расходах городского округа Королёв Московской области составили субсидии бюджетным (64,2 %), автономным учреждениям (12,8 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (0,3 %).

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили 5,9 %, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 10,1 %, на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,7 %; на обслуживание муниципального долга – 2,0 %, иные бюджетные ассигнования – 0,04 %.

6.6. Бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года исполнен с профицитом в сумме 103 032,6 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 36 708,0 тыс. рублей (за 1 квартал 2015 года – с профицитом в сумме 116 817,9 тыс. рублей).

6.7. По состоянию на 1 апреля 2016 года муниципальный долг составил 656 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом установлен предельный объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области на 2016 год в размере 956 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2016 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 68,6 % предельного объема муниципального долга.

За 1 квартал 2016 года погашения ранее полученных кредитов и получения новых кредитов не осуществлялось.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 20 493,1 тыс. рублей, или 24,4 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

7. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области,
Финансово-казначейскому управлению Администрации города Королёва
Московской области:

7.1. Рассмотреть Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года.

7.2. Проанализировать плановые назначения бюджета городского округа Королёв Московской области в части поступления отдельных доходов и подготовить предложения по их корректировке.

7.3. Внести изменения в решение о бюджете на 2016 год в части увеличения доходной и расходной частей бюджета в объеме средств, поступивших в бюджет городского округа Королёв Московской области и неучтённых в Решении Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с учётом изменений и дополнений).

7.4. Скоординировать работу в целях эффективного управления муниципальными финансами и принять исчерпывающие меры по более равномерному использованию средств бюджета городского округа Королёв Московской области.

7.5. Отчет об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев утверждать и направлять в Совет депутатов и Контрольно-счётную палату городского округа Королёв Московской области не позднее 10 мая, 10 августа, 10 ноября текущего финансового года, соответственно.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и предложения при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2016 года.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова