

Заключение

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

г. Королёв

18 августа 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 полугодие 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 9 августа 2016 г. № 86-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет оперативного (текущего) контроля: отчёт об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2016 года, бюджетная отчётность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, отчётность консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 1 полугодие 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 и аналогичным периодом 2015 года, выявление отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

Проверяемый период: 1 полугодие 2016 года.

Срок проведения оперативного (текущего) контроля: с 10 по 18 августа 2016 года.

Для подготовки Заключения использован Отчет об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2016 года, утвержденный постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 4 августа 2016 г. № 1017-ПА, а также копии документов, представленные Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области по запросу Контрольно-счётной палаты:

1. Копия сводной бюджетной росписи за 2 квартал 2016 года с изменениями (копии приказов Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 8 апреля 2016 г. № 10-ОС, от 29 апреля 2016 г. № 11-ОС, от 16 мая 2016 г. № 12-ОС, от 27 мая 2016 г. № 13-ОС, от 28 июня 2016 г. № 16-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» на 1 июля 2016 года.

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

5. Копия выписки из долговой книги: «Сводные сведения о состоянии долга на 1 июля 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 2 квартал 2016 года.

7. Сводный отчет о реализации муниципальных программ городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2016 года (копия).

Кроме того, использованы копии бюджетной отчётности по состоянию на 1 июля 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 полугодие 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 полугодие 2016 года изменения вносились 5 раз (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, от 24 мая 2016 г. № 247/48, от 22 июня 2016 г. № 249/49).

Без внесения изменений в решение о бюджете, на основании абзаца 8 пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса, в сводную бюджетную роспись по расходам и в роспись источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета на 2016 год внесено уточнение бюджета на общую сумму 12 330,0 тыс. рублей, в том числе:

- на сумму 9 000,0 тыс. рублей на основании уведомления Министерства жилищно-коммунального хозяйства Московской области от 6 июня 2016 г. № 7-БА/Д-2;

- на сумму 850,0 тыс. рублей на основании уведомления Министерства финансов Московской области от 20 мая 2016 года б/н;

- на сумму 2 480,0 тыс. рублей на основании уведомления Министерства образования Московской области от 27 июня 2016 г. № 163/2-ФЭУ.

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 369 350,3 тыс. рублей, или 14,7 %, и составили 2 875 851,8 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 01 «Общегосударственные вопросы» на 4 424,9 тыс. рублей, или на 0,9 %;

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

- разделу 04 «Национальная экономика» на 134 660,6 тыс. рублей, или в 1,7 раза;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 64 365,4 тыс. рублей, или на 22,9 %;

- разделу 07 «Образование» на 81 006,8 тыс. рублей, или на 2,4 %;

- разделу 08 «Культура, кинематография» на 58 268,8 тыс. рублей, или на 19,2 %;

- разделу 10 «Социальная политика» на 33 641,4 тыс. рублей, или на 12,9 %;

- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 154 870,5 тыс. рублей, или в 1,6 раза;

- разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 4 152,0 тыс. рублей, или на 5,0 %.

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

- 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 494 350,3 тыс. рублей, или на 9,3 % (уточнены в объеме 5 806 249,9 тыс. рублей);

- расходы увеличились на 538 684,4 тыс. рублей, или на 10,1 % (уточнены в объеме 5 850 584,0 тыс. рублей);

- дефицит бюджета городского округа Королёв Московской области увеличился на 44 334,1 тыс. рублей и составил 44 334,1 тыс. рублей.

Сведения об изменениях в утвержденный бюджет по собственным доходам и безвозмездным поступлениям, изменениях расходной части бюджета

по разделам, изменениях источников внутреннего финансирования бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2016 года представлены в приложении 1.

Согласно отчётным данным бюджет по доходам исполнен в сумме 2 587 849,3 тыс. рублей, или 44,6 % показателей уточнённого годового бюджета (1 полугодие 2015 года – 2 588 912,4 тыс. рублей, или 43,4 %), по расходам исполнение составило 2 516 447,3 тыс. рублей, или 43,0 % показателей уточнённого годового бюджета (1 полугодие 2015 года – 2 399 864,1 тыс. рублей, или 39,2 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 71 402,1 тыс. рублей (1 полугодие 2015 года – 189 048,2 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 полугодие 2015 - 2016 годов представлены в таблице.

Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план на 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.07.2016	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста, %
	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	5 969 878,8	2 588 912,4	43,4	5 806 249,9	2 587 849,3	44,6	-1 063,0	-0,04
Расходы	6 123 901,6	2 399 864,1	39,2	5 850 584,0	2 516 447,3	43,0	116 583,1	4,9
Дефицит(-)/профицит(+)	-154 022,8	189 048,2	122,7	-44 334,1	71 402,1	-161,1	-117 646,2	-62,2

Доходы бюджета в 1 полугодии 2016 года уменьшились относительно соответствующего периода 2015 года на 0,04 %.

Расходы бюджета в 1 полугодие 2016 года увеличились относительно соответствующего периода 2015 года на 4,9 %.

Профицит бюджета в 2016 году уменьшился относительно 2015 года в 2,6 раза.

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

3.1. Общая характеристика

Доходная часть бюджета городского округа Королёв за 1 полугодие 2016 год исполнена в сумме 2 587 849,3 тыс. рублей, что составило 44,6 % показателей уточнённого бюджета.

Анализ поступления доходов показывает снижение доходов в 1 полугодии 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года. Так, общий объем доходов за 1 полугодие 2016 год уменьшился по отношению к соответствующему показателю 2015 года на 1 063,0 тыс. рублей, или на 0,04 %. Объем собственных доходов за 2016 год увеличился на 38 745,0 тыс. рублей, или на 3,5 %. Изменения поступлений доходов бюджета за 1 полугодие 2015 - 2016 годов представлены в таблице.

тыс. рублей

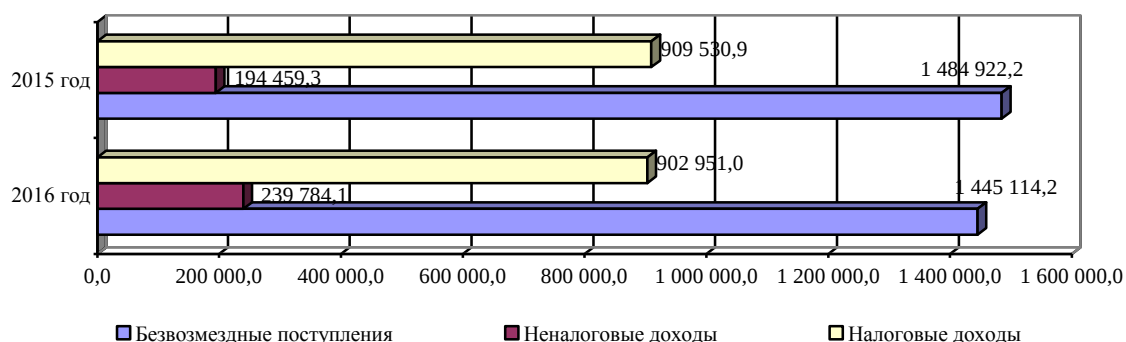
Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Уд. вес в общем объеме доходов, %	
	Уточненный план на 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.07.2016	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	1 полугодие 2015г.	1 полугодие 2016г.
Доходы бюджета. Итого	5 969 878,8	2 588 912,4	43,4	5 806 249,9	2 587 849,3	44,6	-1 063,0	0,04	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	2 673 539,6	1 103 990,2	41,3	2 930 398,1	1 142 735,1	39,0	38 745,0	3,5	42,6	44,2
Налоговые доходы	2 127 942,0	909 530,9	42,7	2 287 710,1	902 951,0	39,5	-6 579,8	-0,7	35,1	34,9
Неналоговые доходы	545 597,6	194 459,3	35,6	642 688,0	239 784,1	37,3	45 324,8	23,3	7,5	9,3
Безвозмездные поступления	3 296 339,2	1 484 922,2	45,0	2 875 851,8	1 445 114,2	50,2	-39 808,0	-2,7	57,4	55,8

Налоговые доходы поступили в сумме 902 951,0 тыс. рублей, или 34,9 % общего объема доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 909 530,9 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в сумме 239 784,1 тыс. рублей, или 9,3 % общего объема доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 194 459,3 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 1 445 114,2 тыс. рублей, или 55,8 % общего объема доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 1 484 922,2 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 полугодие 2015 года – 25 298,7 тыс. рублей)

Сведения о сравнительном анализе поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области доходов за 1 полугодие 2015 - 2016 годов и структура доходов за 2016 год представлены на диаграмме.



Динамика поступления доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 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 полугодие 2016 года».

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области составили 902 951,0 тыс. рублей, исполнены на 39,5 % годового объема уточнённых налоговых поступлений, что на 6 579,8 тыс. рублей, или на 0,7 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступление налога на доходы физических лиц составило 518 644,4 тыс. рублей, или 41,5 % годового объема плановых назначений, что на 30 198,9 тыс. рублей, или 6,2 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составили 11 394,5 тыс. рублей, или 58,2 % годового объема плановых назначений, что на 2 398,9 тыс. рублей, или 26,7 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления налогов на совокупный доход составили 245 945,9 тыс. рублей, или 52,7 % годового объема плановых назначений, что на 17 825,9 тыс. рублей, или 7,8 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления налогов на имущество составили 114 654,5 тыс. рублей, или 21,7 % годового объема плановых назначений, что на 58 632,2 тыс. рублей, или 33,8 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- поступления *налога на имущество физических лиц* составили 7 502,7 тыс. рублей, или 5,8 % годового объема плановых назначений, что на 5 360,6 тыс. рублей, или 41,7 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- поступления *земельного налога* составили 107 151,7 тыс. рублей, или 26,9 % годового объема плановых назначений, что на 53 281,6 тыс. рублей, или 33,2 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления государственной пошлины составили 12 310,1 тыс. рублей, или 51,7 % годового объема плановых назначений, что на 1 682,5 тыс. рублей, или 15,8 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления доходов по подгруппе «Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» составили 1,7 тыс. рублей, или 2,8 % годового объема плановых назначений, что на 53,8 тыс. рублей, или 97,0 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось ниже на 5,1 %, чем исполнение по доходам в целом.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2016 год составили 239 784,1 тыс. рублей, исполнены на 37,3 % годового объема уточнённых налоговых поступлений, что на 45 324,8 тыс. рублей, или на 23,3 % выше объема поступлений

за аналогичный период 2015 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 174 351,4 тыс. рублей, или 37,8 % годового объема плановых назначений, что на 40693,3 тыс. рублей, или 30,4 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 273,0 тыс. рублей, или 35,9 % годового объема плановых назначений, что на 556,6 тыс. рублей, или 67,1 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 243,4 тыс. рублей, или 40,6 % годового объема плановых назначений, что на 331,9 тыс. рублей, или 57,7 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 54 168,3 тыс. рублей, или 33,2 % годового объема плановых назначений, что на 3 722,0 тыс. рублей, или 7,4 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 9 686,8 тыс. рублей, или 64,3 % годового объема плановых назначений, что на 1 854,9 тыс. рублей, или 23,7 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Доходы от прочих неналоговых доходов составили 1 061,1 тыс. рублей, или 66,3 % годового объема плановых назначений, что на 56,9 тыс. рублей, или 5,1 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

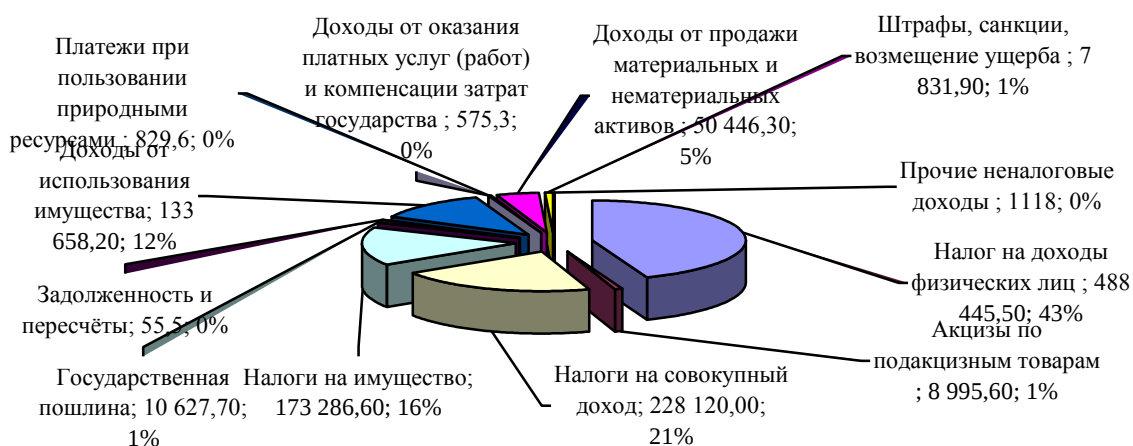
Структура собственных доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015, 2016 годов представлена в таблице и диаграммах.

тыс. рублей

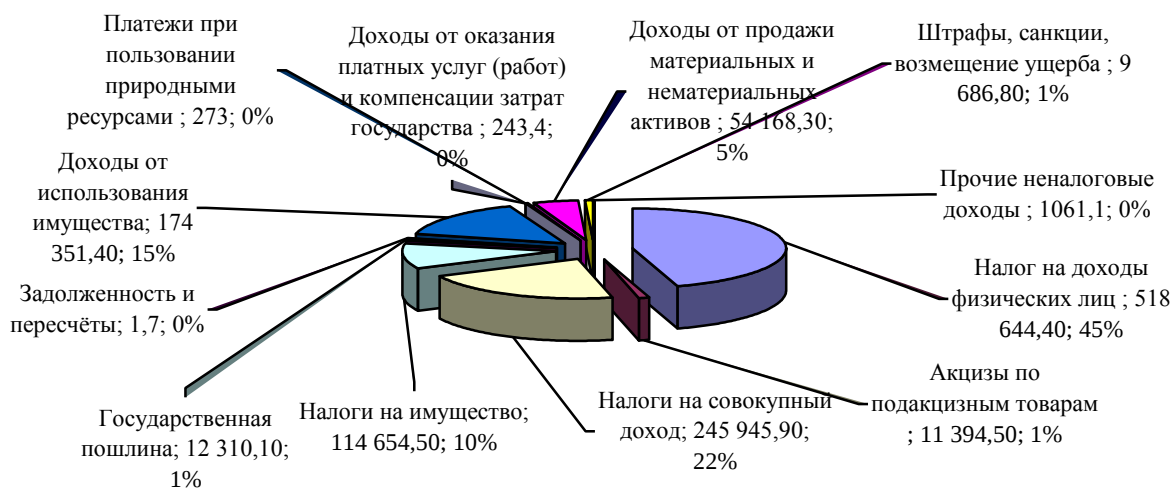
Наименование показателя	2015 год			2016 год		
	Исполнено на 01.07.2015	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %	Исполнено на 01.07.2016	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %
Налоговые и неналоговые доходы	1 103 990,2	100,0		1 142 735,1	100,0	
Налоговые доходы	909 530,9	82,4	100,0	902 951,0	79,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	488 445,5	44,2	53,7	518 644,4	45,4	57,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 995,6	0,8	1,0	11 394,5	1,0	1,3
Налоги на совокупный доход	228 120,0	20,7	25,1	245 945,9	21,5	27,2
Налоги на имущество	173 286,6	15,7	19,1	114 654,5	10,0	12,7
Государственная пошлина	10 627,7	1,0	1,2	12 310,1	1,1	1,4
Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	55,5	0,005	0,006	1,7	0,0001	0,0002
Неналоговые доходы	194 459,3	17,6	100,0	239 784,1	21,0	100,0

Наименование показателя	2015 год			2016 год		
	Исполнено на 01.07.2015	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %	Исполнено на 01.07.2016	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	133 658,2	12,1	68,7	174 351,4	15,3	72,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	829,6	0,08	0,4	273,0	0,02	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	575,3	0,05	0,3	243,4	0,02	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50 446,3	4,6	25,9	54 168,3	4,7	22,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 831,9	0,7	4,0	9 686,8	0,8	4,0
Прочие неналоговые доходы	1 118,0	0,1	0,6	1 061,1	0,1	0,4

1 полугодие 2015 года



1 полугодие 2016 года



Налоговые доходы являются основной доходной частью бюджета городского округа Королёв Московской области, составляют 79,0 % объёма собственных доходов бюджета (за 1 полугодие 2015 года – 82,4 %).

Налоговые и неналоговые доходы, определяющие собственные возможности бюджета городского округа Королёв Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития за 1 полугодие 2016 года составили 44,2 % всех поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 42,6 %).

По отдельным налоговым и неналоговым доходам сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 4,4 % до 36,8 % 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 (*акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 58,2%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 52,8 %, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 62,7 %, государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 98,3%, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 64,5 %, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 65,6 %, доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 66,5 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 165,2 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 176,7 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 252,0 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 52,8 %, прочие неналоговые доходы – 65,3 %*), а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений (*плата за размещение отходов производства и потребления, 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 полугодие, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года, за 2015 год, 1 квартал 2016 года, однако замечание по состоянию на 1 июля 2016 года не учтено.

3.4. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 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 1 445 114,2 тыс. рублей, или 50,2 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 39 808,0 тыс. рублей, или на 2,7 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объёме 2 466,0 тыс. рублей, или 50,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 680,0 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 73 215,7 тыс. рублей, или 20,3 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 45 413,1 тыс. рублей, или в 2,6 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в объёме 1 355 706,3 тыс. рублей, или 56,5 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 58 189,2 тыс. рублей, или на 4,1 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- иные межбюджетные трансферты поступили в объёме 30 190,0 тыс. рублей, или 23,4 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 29 379,2 тыс. рублей, или на 49,3 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов поступили в объёме 2 956,3 тыс. рублей, или 100,1 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 2 784,3 тыс. рублей, или на 48,5 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- 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 полугодие 2016 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объеме 2 516 447,3 тыс. рублей, или 43,0 % годового объема уточнённых бюджетных назначений (5 850 584,0 тыс. рублей), что выше на 116 583,1 тыс. рублей, или на 4,9 %, исполнения за соответствующий период 2015 года.

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (97,8 % общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,4 %) и непрограммным расходам (1,9 %).

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

тыс. рублей						
Наименование	Уточненный план на 01.07.2016	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
Муниципальные программы	5 720 457,5	97,8	2 491 708,4	43,6	3 228 749,1	99,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	21 103,9	0,4	8 980,1	42,6	12 123,8	0,4
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	109 022,6	1,9	15 758,7	14,5	93 263,9	0,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 850 584,0	100,0	2 516 447,3	43,0	3 334 136,7	100,0

Основную долю (99,0 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Королёв Московской области составили расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ – 2 491 708,4 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 5 720 457,5 тыс. рублей, или 97,8 % годового объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 1 полугодие 2016 года составило 2 491 708,4 тыс. рублей, или 43,6 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что на 0,6 % 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 июля 2016 года (71,3 %) приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва».

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

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

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 01.07.2016	Доля в общем объеме программных расходов, %	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
«Культура города Королёва»	357 422,7	6,2	164 593,7	46,1	192 829,0	6,6
«Образование города Королёва».	3 375 846,4	59,0	1 776 070,2	52,6	1 599 776,2	71,3
«Социальная поддержка населения города Королёва»	161 632,8	2,8	74 060,1	45,8	87 572,7	3,0
«Физическая культура и спорт города Королёва»	433 764,9	7,6	52 046,7	12,0	381 718,2	2,1
«Безопасность города Королёва»	41 506,5	0,7	15 464,7	37,3	26 041,8	0,6
«Жилище»	94 082,6	1,6	300,0	0,3	93 782,6	0,0
«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	302 276,9	5,3	116 994,9	38,7	185 282,0	4,7
«Предпринимательство города Королёва»	120 040,7	2,1	203,7	0,2	119 837,0	0,0
«Эффективная власть»	522 481,7	9,1	198 783,1	38,0	323 698,6	8,0
«Информационная и внутренняя политика»	37 281,3	0,7	12 650,2	33,9	24 631,1	0,5
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	271 827,1	4,8	80 541,1	29,6	191 286,0	3,2
«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	5 720 457,5	100,0	2 491 708,4	43,6	3 228 749,1	100,0

За отчетный период наблюдается неравномерность реализации мероприятий муниципальных программ.

На высоком уровне (более 43,6 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ:

- «Культура города Королёва» – 46,1 %;
- «Образование города Королёва» – 52,6 %;
- «Социальная поддержка населения города Королёва» – 45,8 %.

На уровне от 25,0 % до 43,6 % исполнены плановые назначения по 5 муниципальным программам:

- «Безопасность города Королёва» – 37,3 %;
- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 38,7 %;
- «Эффективная власть» – 38,0 %;
- «Информационная и внутренняя политика» – 33,9 %;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» – 29,6 %.

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

- «Физическая культура и спорт города Королёва» – 12,0 %;
- «Жилище» – 0,3 %;

- «Предпринимательство города Королёва» – 0,2 %;
- «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 11 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 21 подпрограмме исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (43,6 %).

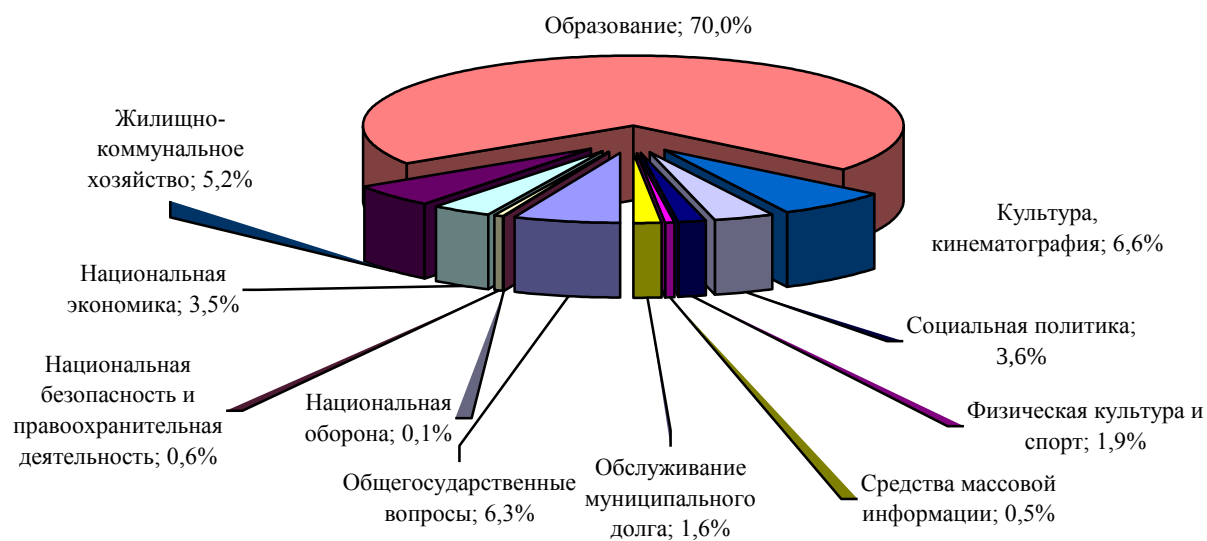
4.2. Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

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 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.07.2016	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения	гр.7-гр.4	Темп прироста/снижения, %	1 полугодие 2015 г.	1 полугодие 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	01	390 417,7	121 866,4	31,2	488 390,8	158 957,0	32,5	37 090,6	30,4	5,1	6,3
Национальная оборона	02	10 996,0	5 232,0	47,6	11 981,3	4 715,5	39,4	-516,5	-9,9	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 612,0	3 108,5	22,8	38 555,7	15 134,5	39,3	12 026,0	386,9	0,1	0,6
Национальная экономика	04	237 921,1	116 020,8	48,8	324 788,0	87 350,5	26,9	-28 670,3	-24,7	4,8	3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	314 867,9	121 325,5	38,5	345 756,1	130 843,4	37,8	9 517,8	7,8	5,1	5,2
Охрана окружающей среды	06	390,0	0,0	0,0	390,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Образование	07	4 089 590,4	1 715 003,3	41,9	3 447 691,3	1 762 068,4	51,1	47 065,1	2,7	71,5	70,0
Культура, кинематография	08	276 694,6	119 525,0	43,2	361 564,0	164 849,1	45,6	45 324,1	37,9	5,0	6,6
Социальная политика	10	312 299,4	90 556,8	29,0	293 434,7	91 201,5	31,1	644,8	0,7	3,8	3,6
Физическая культура и спорт	11	359 239,7	52 116,7	14,5	422 532,2	48 070,2	11,4	-4 046,5	-7,8	2,2	1,9
Средства массовой информации	12	39 856,0	16 129,8	40,5	31 400,0	12 270,9	39,1	-3 858,9	-23,9	0,7	0,5
Обслуживание муниципального долга	13	78 016,8	38 979,2	50,0	84 099,9	40 986,2	48,7	2 007,0	5,1	1,6	1,6
ВСЕГО:		6 123 901,6	2 399 864,1	39,2	5 850 584,0	2 516 447,3	43,0	116 583,1	4,9	100,0	100,0

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



Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 82,6 %: «Социальная политика» – 3,6 %, «Образование» – 70,0 %, «Культура, кинематография» – 6,6 %, «Физическая культура и спорт» – 1,9 %, «Средства массовой информации» – 0,5 %.

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

По остальным разделам доля расходов составила от 0,2 % по разделу «Национальная оборона» до 6,3% 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 51,1 % по разделу 07 «Образование».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам из 12 разделов по 8 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %) составило:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 32,5 %;
- по разделу 03 «Национальная оборона» - 39,4 %;
- по разделу 04 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 39,3 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 26,9 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,8 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 31,1 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 11,4 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» – 39,1 %.

Подробная информация об исполнении бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 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 2 подразделам, по 26 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %), из них по 6 подразделам исполнение составило ниже 25,0 %.

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 полугодие 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 полугодие 2016 года главными распорядителями средств бюджета городского округа Королёв Московской области представлена бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 июля 2016 года.

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

В 1 полугодии 2016 года основной объем исполненных расходов (98,8 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств:

- Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области (66,4 %);
- Администрация городского округа Королёв Московской области (19,4 %),
- Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (9,2 %);
- Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (3,8 %).

На остальных главных распорядителей приходится 1,2 % 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 (0,05 %), Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (0,5 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 9,9 %

(Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 53,9 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %) сложилось у 6 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (41,8 %), Администрации городского округа Королёв Московской области (26,0 %), Представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (38,3 %), Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (38,9 %), Избирательной комиссии городского округа Королёв Московской области (41,3 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (9,9 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 3 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (53,9 %), Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (47,4 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (44,9 %).

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 01.07.2016 года	Исполнение на 01.07.2016 года	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Всего:		5 850 584,0	2 516 447,3	43,0	3 334 136,7	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	371 471,7	150 313,7	40,5	221 158,0	6,0
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	99 047,3	40 456,8	40,8	58 590,5	1,6
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	272 424,3	109 856,9	40,3	162 567,5	4,4
Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	751 236,0	239 444,7	31,9	511 791,4	9,5
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	751 236,0	239 444,7	31,9	511 791,4	9,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	249 509,3	100 448,0	40,3	149 061,3	4,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	147 744,0	74 441,5	50,4	73 302,5	3,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	101 765,3	26 006,6	25,6	75 758,8	1,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	526 667,3	500,0	0,1	526 167,3	0,02

Наименование показателя	ВР	Уточненный план на 01.07.2016 года	Исполнение на 01.07.2016 года	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Бюджетные инвестиции	410	526 667,3	500,0	0,1	526 167,3	0,02
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 800 707,3	1 983 064,9	52,2	1 817 642,4	78,8
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 067 131,6	1 637 741,6	53,4	1 429 390,0	65,1
Субсидии автономным учреждениям	620	653 124,7	331 616,3	50,8	321 508,4	13,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	80 451,0	13 707,0	17,0	66 744,0	0,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	84 099,9	40 986,2	48,7	43 113,7	1,6
Обслуживание муниципального долга	730	84 099,9	40 986,2	48,7	43 113,7	1,6
Иные бюджетные ассигнования	800	66 892,5	1 689,7	2,5	65 202,7	0,07
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	987,8	987,8	100,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	2 136,2	686,9	32,2	1 449,2	0,03
Резервные средства	870	63 118,5	0,0	0,0	63 118,5	0,0
Специальные расходы	880	250,0	15,0	6,0	235,0	0,001

Основную долю (78,8 %) в общих расходах городского округа Королёв Московской области составили субсидии бюджетным (65,1 %), автономным учреждениям (13,2 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (0,5 %).

Остальные расходы (21,2 %) распределились следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 6,0 %;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 9,5 %;

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 0,02 %;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,0 %;

- на обслуживание муниципального долга – 1,6 %;

- иные бюджетные ассигнования – 0,07 %.

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 0,1 % по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности до 52,2 % по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %) сложилось по группам расходов:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 40,5 %;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 31,9 %;
- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 40,3 %;
- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 0,1 %;
- на иные бюджетные ассигнования – 2,5 %.

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

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 52,2 %;
- на обслуживание муниципального долга – 48,7 %.

5. Дефицит (профицит) бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг городского округа Королёв Московской области
Бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие
2016 года исполнен с профицитом в сумме 71 402,1 тыс. рублей,
при запланированном дефиците уточнённого бюджета
в сумме 44 334,1 тыс. рублей (за 1 полугодие 2015 года – с профицитом в сумме
189 048,2 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 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.07.2016	Исполнено на 01.07.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп роста/снижения, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	-100 000,0	-	0,0	0,0	-	100 000,0	-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	-100 000,0	13,2	-300 000,0	0,0	0,0	100 000,0	-100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	154 022,8	-89 048,2	-57,8	44 334,1	-71 402,1	-161,1	17 646,2	-19,8
Увеличение остатков средств бюджетов	-6 732 800,8	-2 635 772,0	39,1	-6 106 249,9	-2 610 281,2	42,7	25 490,8	-1,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 886 823,6	2 546 723,7	37,0	6 150 584,0	2 538 879,1	41,3	-7 844,6	-0,3
ИТОГО (дефицит/профицит):***	154 022,8	-189 048,2	-122,7	44 334,1	-71 402,1	-161,1	117 646,2	-62,2
* - 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 71 402,1 тыс. рублей, при предусмотренном уточнённым бюджетом снижении на 44 334,1 тыс. рублей;

По состоянию на 1 июля 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 июля 2016 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 68,6 % предельного объема муниципального долга.

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

Сведения о динамике долговых обязательств по состоянию на 1 июля 2016 года и изменениях за 1 полугодие 2016 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата получения	Дата погашения	% ставка	Остаток долга на 01.01.2016	Привлеч ено за 2016 год	Погашен о за 2016 год	Остаток долга на 01.07.201 6	Выплате но % за 1 полугодие е 2016 г.
ПАО РОСБАНК	28.09.2015	31.12.2017	12,0395	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 676,3
	28.09.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 677,0
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 670,8
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 670,8
	04.12.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 677,0
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	04.12.2015	31.12.2017	13,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 810,1
	04.12.2015	31.12.2017	13,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	1 810,1
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	2 024,1
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	2 024,1
	04.12.2015	31.12.2017	12,87	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	2 048,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	2 024,1
	04.12.2015	31.12.2017	12,82	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	2 040,0
	04.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	3 766,8
	04.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	3 766,8
	21.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	3 766,8
	21.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	3 766,8
	21.12.2015	31.12.2016	12,625	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	3 766,8
Итого				656 000,0	0,0	0,0	656 000,0	40 986,2

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 40 986,2 тыс. рублей, или 48,7 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

6. Выводы

6.1. Исполнение городского бюджета за 1 полугодие 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 утверждённые показатели бюджета за 1 полугодие 2016 года изменения вносились 5 раз. Без внесения изменений в решение о бюджете, на основании абзаца 8 пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса, в сводную бюджетную роспись по расходам и в роспись источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета на 2016 год внесено уточнение бюджета на общую сумму 12 330,0 тыс. рублей.

В результате вышеуказанных изменений в утверждённый бюджет доходы увеличились на 494 350,3 тыс. рублей, или на 9,3 % (уточнены в объеме 5 806 249,9 тыс. рублей), расходы увеличились на 538 684,4 тыс. рублей, или на 10,1 % (уточнены в объеме 5 850 584,0 тыс. рублей), дефицит бюджета увеличился на 44 334,1 тыс. рублей и составил 44 334,1 тыс. рублей.

6.3. Бюджет по доходам исполнен в сумме 2 587 849,3 тыс. рублей, или 44,6 % показателей уточнённого годового бюджета (1 полугодие 2015 года – 2 588 912,4 тыс. рублей, или 43,4 %), по расходам исполнение составило 2 516 447,3 тыс. рублей, или 43,0 % показателей уточнённого годового бюджета (1 полугодие 2015 года – 2 399 864,1 тыс. рублей, или 39,2 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 71 402,1 тыс. рублей (1 полугодие 2015 года – 189 048,2 тыс. рублей).

Контрольно-счётной палатой обращается внимание на существующие риски неисполнения расходов городского бюджета в полном объеме в связи с неравномерностью их исполнения.

6.4. Налоговые доходы поступили в сумме 902 951,0 тыс. рублей, или 34,9 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 909 530,9 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в сумме 239 784,1 тыс. рублей, или 9,3 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 194 459,3 тыс. рублей).

Налоговые доходы являются основной доходной частью бюджета городского округа Королёв Московской области, составляют 79,0 % объёма собственных доходов бюджета (за 1 полугодие 2015 года – 82,4 %).

Налоговые и неналоговые доходы, определяющие собственные возможности бюджета городского округа Королёв Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития за 1 полугодие 2016 года составили 44,2 % всех поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 42,6 %).

По отдельным налоговым и неналоговым доходам сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 4,4 % до 36,8 % 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 (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 58,2%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 52,8 %, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 62,7 %, государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 98,3%, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 64,5 %, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 65,6 %, доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 66,5 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 165,2 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах – 176,7 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 252,0 %, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 52,8 %, прочие неналоговые доходы – 65,3 %), а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений (плата за размещение отходов производства и потребления, 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 полугодие, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года, за 2015 год, 1 квартал 2016 года, однако замечание по состоянию на 1 июля 2016 года не учтено.

Безвозмездные поступления составили 1 445 114,2 тыс. рублей, или 55,8 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области (за 1 полугодие 2015 года – 1 484 922,2 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 полугодие 2015 года – 25 298,7 тыс. рублей).

6.5. За 1 полугодие 2016 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объеме 2 516 447,3 тыс. рублей, или 43,0 % годового объема уточнённых бюджетных назначений (5 850 584,0 тыс. рублей), что выше на 116 583,1 тыс. рублей, или на 4,9 %, исполнения за соответствующий период 2015 года.

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (97,8 % общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,4 %) и непрограммным расходам (1,9 %).

6.5.1. На реализацию мероприятий 13 муниципальных программ города Королёва Московской области уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 5 720 457,5 тыс. рублей, или 97,8 % годового объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 1 полугодие 2016 года составило 2 491 708,4 тыс. рублей, или 43,6 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что на 0,6 % 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 июля 2016 года (71,3 %) приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва».

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

За отчетный период наблюдается неравномерность исполнения мероприятий муниципальных программ.

На высоком уровне (более 43,6 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ: «Культура города Королёва» (46,1 %), «Образование города Королёва» (52,6 %), «Социальная поддержка населения города Королёва» (45,8 %).

На уровне от 25,0 % до 43,6 % исполнены плановые назначения по 5 муниципальным программам: «Безопасность города Королёва» (37,3 %), «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» (38,7 %), «Эффективная власть» (38,0 %), «Информационная и внутренняя политика» (33,9 %), «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» (29,6 %).

По 3 муниципальным программам финансирование осуществлялось на низком уровне и по 2 муниципальным программам финансирование не осуществлялось: «Физическая культура и спорт города Королёва» (12,0 %), «Жилище» (0,3 %), «Предпринимательство города Королёва» (0,2 %), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (0,0 %), «Экология и окружающая среда города Королёва» (0,0 %).

Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по подпрограммам муниципальных программ показал, что из 39 подпрограмм по 11 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 21 подпрограмме исполнение ниже уровня исполнения

бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (43,6 %).

6.5.2. Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 82,6 %: «Социальная политика» – 3,6 %, «Образование» – 70,0 %, «Культура, кинематография» – 6,6 %, «Физическая культура и спорт» – 1,9 %, «Средства массовой информации» – 0,5 %.

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

По остальным разделам доля расходов составила от 0,2 % по разделу «Национальная оборона» до 6,3% 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 51,1 % по разделу 07 «Образование».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам из 12 разделов по 8 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %).

Из 35 подразделов не исполнены бюджетные назначения по 2 подразделам, по 26 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %), из них по 6 подразделам исполнение составило ниже 25,0 %.

6.5.3. Основной объем исполненных расходов (98,8 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области (66,4 %), Администрация городского округа Королёв Московской области (19,4 %), Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (9,2 %), Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (3,8 %).

На других главных распорядителей приходится 1,2 % 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 (0,05 %), Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (0,5 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 9,9 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 53,9 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (43,0 %) сложилось у 6 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (41,8 %), Администрации городского округа Королёв Московской области (26,0 %),

Представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (38,3 %), Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (38,9 %), Избирательной комиссии городского округа Королёв Московской области (41,3 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (9,9 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 3 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (53,9 %), Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (47,4 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (44,9 %).

6.5.4. По видам расходов основную долю (78,8 %) в общих расходах городского округа Королёв Московской области составили субсидии бюджетным (65,1 %), автономным учреждениям (13,2 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (0,5 %).

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили 6,0 %, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 9,5 %, на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 0,02 %, на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,0 %, на обслуживание муниципального долга – 1,6 %, иные бюджетные ассигнования – 0,07 %.

6.6. Бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2016 года исполнен с профицитом в сумме 71 402,1 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 44 334,1 тыс. рублей (за 1 полугодие 2015 года – с профицитом в сумме 189 048,2 тыс. рублей).

6.7. По состоянию на 1 июля 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 июля 2016 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 68,6 % предельного объема муниципального долга.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 40 986,2 тыс. рублей, или 48,7 % 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 полугодие 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.

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 полугодие 2016 года.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова