

Заключение
Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области
по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской
области за 9 месяцев 2016 года

г. Королёв

26 октября 2016 года

1. Общие положения

Заключение подготовлено в целях осуществления оперативного (текущего) контроля за исполнением решений о бюджете городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 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 18 октября 2016 г. № 106-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет оперативного (текущего) контроля: отчёт об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2016 года, бюджетная отчётность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, отчётность консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 9 месяцев 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: 9 месяцев 2016 года.

Срок проведения оперативного (текущего) контроля: с 18 по 26 октября 2016 года.

Для подготовки Заключения использованы копии документов, представленные Администрацией городского округа по запросу Контрольно-счётной палаты:

1. Копия сводной бюджетной росписи за 3 квартал 2016 года с изменениями (копии приказов Финансово-казначейского управления от 11 августа 2016 г. № 17-ОС, от 19 августа 2016 г. № 18-ОС, от 15 сентября 2016 г. № 19-ОС, от 30 сентября 2016 г. № 21-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 на 2016 год.

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

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

5. Копия выписки из долговой книги: «Сводные сведения о состоянии долга на 1 октября 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 3 квартал 2016 года.

7. Копии дополнительных соглашений к муниципальным контрактам (от 24 ноября 2015 г. № № 0148300064215000096, 0148300064215000097, 0148300064215000098, 0148300064215000099, 01483000642150000100) с длительным производственным циклом выполнения от 22 августа 2016 года.

Кроме того, использованы копии бюджетной отчётности по состоянию на 1 октября 2016 года, предоставленной всеми главными распорядителями бюджетных средств городского округа.

В нарушение статьи 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации» Управлением экономики, инвестиций, инноваций и наукограда Администрации городского округа не представлена информация о реализации муниципальных программ городского округа за 9 месяцев 2016 года по запросу Контрольно-счётной палаты от 11 октября 2016 г. № 271.

2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 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) городской бюджет 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 9 месяцев 2016 года изменения вносились 9 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, от 27 июля 2016 г. № 265/51, от 10 августа 20106 г. № 266/52, от 7 сентября 2016 г. № 276/54, от 21 сентября 2016 г. № 282/55).

По отношению к утверждённому бюджету доходы городского бюджета скорректированы в сторону увеличения:

- по налоговым и неналоговым доходам на 258 568,6 тыс. рублей, или на 93,2 %, и составили 3 063 966,7 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям на 791 131,4 тыс. рублей, или 31,6 %, и составили 3 297 632,9 тыс. рублей.

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

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 783,4 тыс. рублей, или на 14,4 %;

- разделу 04 «Национальная экономика» на 377 442,8 тыс. рублей, или в 3 раза;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 64 485,4 тыс. рублей, или на 23,3 %;

- разделу 07 «Образование» на 292 208,6 тыс. рублей, или на 8,7 %;

- разделу 08 «Культура, кинематография» на 60 768,8 тыс. рублей, или на 20,0 %;

- разделу 10 «Социальная политика» на 36 520,4 тыс. рублей, или на 14,1 %;

- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 289 709,6 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

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

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

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 31 483,9 тыс. рублей, или на 6,6 %;

- разделу 02 «Национальная оборона» на 353,0 тыс. рублей, или на 2,9 %;

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

В результате внесенных изменений в утверждённый бюджет:

- доходы увеличились на 1 049 700,0 тыс. рублей, или на 19,8 % (уточнены в объеме 6 361 599,6 тыс. рублей);

- расходы увеличились на 1 094 034,1 тыс. рублей, или на 20,6 % (уточнены в объеме 6 405 933,7 тыс. рублей);

- дефицит бюджета городского округа 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 за 9 месяцев 2016 года представлены в приложении 1.

Согласно отчётным данным бюджет по доходам исполнен в сумме 4 067 398,6 тыс. рублей, или 63,9 % показателей уточнённого годового бюджета (9 месяцев 2015 года – 3 986 455,3 тыс. рублей, или 63,6 %), по расходам исполнение составило 3 694 485,5 тыс. рублей, или 57,7 % показателей

уточнённого годового бюджета (9 месяцев 2015 года – 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 372 913,1 тыс. рублей (9 месяцев 2015 года – 257 586,5 тыс. рублей).

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

Сведения об изменениях исполнения основных характеристик бюджета городского округа за 9 месяцев 2015 и 2016 годов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.10.2016	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	6 265 531,4	3 986 455,3	63,6	6 361 599,6	4 067 398,6	63,9	80 943,3	2,0
Расходы	6 419 554,2	3 728 868,8	58,1	6 405 933,7	3 694 485,5	57,7	-34 383,2	-0,9
Дефицит (-) /профицит(+)	-154 022,7	257 586,5	-167,2	-44 334,1	372 913,1	-841,1	115 326,5	44,8

Доходы бюджета за 9 месяцев 2016 года увеличились относительно соответствующего периода 2015 года на 2,0 %.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2016 года уменьшились относительно соответствующего периода 2015 года на 0,9 %.

Профицит бюджета в 2016 году увеличился относительно 2015 года на 44,8 %.

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

3.1. Общая характеристика

Доходная часть городского бюджета за 9 месяцев 2016 года исполнена в сумме 4 067 398,6 тыс. рублей, что составило 63,9 % показателей уточнённого бюджета.

Анализ поступления доходов показывает увеличение доходов за 9 месяцев 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года. Так, общий объем доходов за 9 месяцев 2016 год увеличился по отношению к соответствующему показателю 2015 года на 80 943,3 тыс. рублей, или на 2,0 %. Объем собственных доходов за 9 месяцев 2016 года увеличился на 132 015,0 тыс. рублей, или на 7,0 %.

Сведения об изменениях поступлений доходов бюджета за 9 месяцев 2015 и 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 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.10.2016	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	9 месяцев 2015г.	9 месяцев 2016г.
Доходы бюджета - Итого	6 265 531,4	3 986 455,3	63,6	6 361 599,6	4 067 398,6	63,9	80 943,3	2,0	100,0	100,0

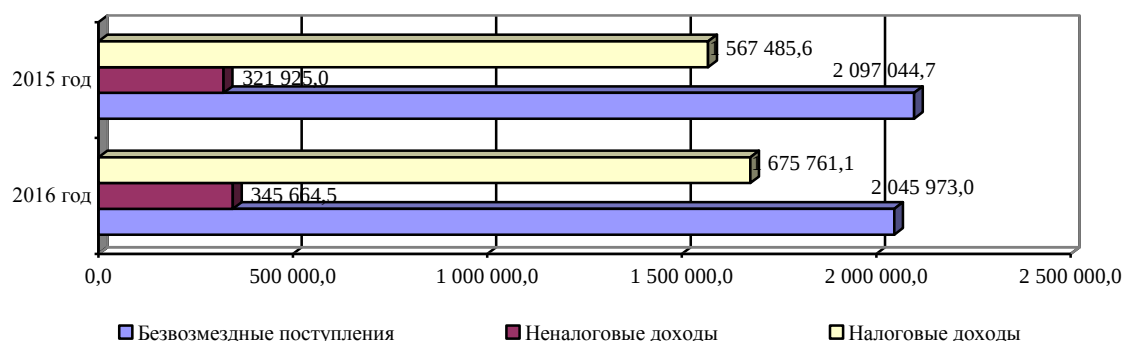
Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Уд. вес в общем объеме доходов, %	
	Уточненный план на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.10.2016	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	9 месяцев 2015г.	9 месяцев 2016г.
Налоговые и неналоговые доходы	2 694 429,8	1 889 410,6	70,1	3 063 966,8	2 021 425,6	66,0	132 015,0	7,0	47,4	49,7
Налоговые доходы	2 124 050,5	1 567 485,6	73,8	2 410 978,5	1 675 761,1	69,5	108 275,5	6,9	39,3	41,2
Неналоговые доходы	570 379,3	321 925,0	56,4	652 988,3	345 664,5	52,9	23 739,5	7,4	8,1	8,5
Безвозмездные поступления	3 571 101,6	2 097 044,7	58,7	3 297 632,9	2 045 973,0	62,0	-51 071,7	-2,4	52,6	50,3

Налоговые доходы поступили в сумме 1 675 761,1 тыс. рублей, или 41,2 % общего объема доходов городского бюджета (за 9 месяцев 2015 года – 1 567 485,6 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в сумме 345 664,5 тыс. рублей, или 8,5 % общего объема доходов городского бюджета (за 9 месяцев 2015 года – 321 925,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 2 045 973,0 тыс. рублей, или 50,3 % общего объема доходов городского бюджета (за 9 месяцев 2015 года – 2 097 044,7 тыс. рублей). При этом объем возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 20 693,9 тыс. рублей (за 9 месяцев 2015 года – 25 298,7 тыс. рублей)

Сведения о сравнительном анализе поступлений доходов в городской бюджет за 9 месяцев 2015 - 2016 годов и структура доходов за 2016 год представлены на диаграмме.



Динамика поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2016 года».

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы городского бюджета составили 1 675,761,1 тыс. рублей, исполнены на 69,5 % годового объема уточнённых налоговых поступлений, что на 108 275,5 тыс. рублей, или на 6,9 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступление *налога на доходы физических лиц* составило 1 115 086,2 тыс. рублей, или 78,0 % годового объема плановых назначений, что на 262 820,8 тыс. рублей, или 30,8 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

В уточнённом бюджете, в связи с уточнением прогноза поступлений, с учетом текущей динамики поступлений, бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц увеличены на 179 895,3 тыс. рублей.

Поступления *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*, составили 18 596,3 тыс. рублей, или 77,4 % годового объема плановых назначений, что на 4 620,9 тыс. рублей, или 33,1 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

В уточнённом бюджете, в связи с изменением федерального законодательства в части увеличения с 1 апреля 2016 года ставок по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, прямогонный бензин в соответствии с Федеральным законом от 29 февраля 2016 г. № 34-ФЗ «О внесении изменения в статью 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и предложениями Контрольно-счётной палаты, бюджетные назначения по поступлению акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, увеличены на 4 455,1 тыс. рублей.

Поступления *налогов на совокупный доход* составили 355 507,5 тыс. рублей, или 76,2 % годового объема плановых назначений, что на 30 257,5 тыс. рублей, или 9,3 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Поступления *налогов на имущество* составили 168 799,5 тыс. рублей, или 36,2 % годового объема плановых назначений, что на 189 446,0 тыс. рублей, или 52,9 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года, в том числе:

- поступления *налога на имущество физических лиц* составили 10 027,5 тыс. рублей, или 9,0 % годового объема плановых назначений, что на 62 914,0 тыс. рублей, или 86,3 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года;

- поступления *земельного налога* составили 158 772,0 тыс. рублей, или 44,7 % годового объема плановых назначений, что на 126 532,0 тыс. рублей, или 44,3 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

В уточнённом бюджете, в связи с уточнением налоговой базы МРИ ФНС России № 2 по Московской области, бюджетные назначения по поступлению налогов на имущество уменьшены на 61 428,2 тыс. рублей.

Поступления *государственной пошлины* составили 17 765,1 тыс. рублей, или 73,4 % годового объема плановых назначений, что на 75,3 тыс. рублей, или 0,4 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

Кроме того, Контрольно-счётной палатой отмечается перевыполнение годовых плановых назначений по государственной пошлине за выдачу

разрешения на установку рекламной конструкции – поступления составили 1 206,0 тыс. рублей, или 100,5 % годового объема плановых назначений.

В уточнённом бюджете по вышеперечисленному виду государственной пошлины учтены предложения Контрольно-счётной палаты по корректировке годовых плановых назначений, которые увеличены на 400,0 тыс. рублей и утверждены в объеме 1 200,0 тыс. рублей. При этом сохраняется превышение поступлений над плановыми назначениями по указанному доходному источнику.

Поступления от уплаты *задолженности и по пересчётам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* составили 6,5 тыс. рублей, или 108,1 % годового объема плановых назначений, что на 53,0 тыс. рублей, или 89,1 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

Исполнение городского бюджета по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось выше на 6,0 %, чем исполнение по доходам в целом.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы городского бюджета за 9 месяцев 2016 год составили 345 664,5 тыс. рублей, исполнены на 52,9 % годового объема уточнённых поступлений, что на 23 739,5 тыс. рублей, или на 7,4 % выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 239 998,4 тыс. рублей, или 51,9 % годового объема плановых назначений, что на 36 955,5 тыс. рублей, или 18,2 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

Превышены плановые назначения по поступлению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям в 1,6 раза (фактически поступило 2 100,0 тыс. рублей при плановых назначениях 1 350,0 тыс. рублей). В уточнённом бюджете бюджетные назначения по корректировке в связи с перевыполнением годовых плановых назначений по данному виду доходов не учтены.

Значительную долю (84,1 %) в поступлениях доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (исполнены на 42,3 %) и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (исполнение составило 93,0 %).

В уточнённом бюджете бюджетные назначения по поступлению доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах

городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, несмотря на низкое исполнение, увеличены на 80 000,0 тыс. рублей.

Не учтены предложения Контрольно-счётной палаты по корректировке годовых плановых назначений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в связи с высокой вероятностью их перевыполнения.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составили 2 531,0 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема плановых назначений. В уточнённом бюджете бюджетные назначения по поступлению указанных доходов уменьшены на 369,0 тыс. рублей.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 406,9 тыс. рублей, или 73,3 % годового объема плановых назначений, что на 687,6 тыс. рублей, или 62,8 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года. В уточнённом бюджете бюджетные назначения по поступлению указанных доходов уменьшены на 205,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 959,7 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема плановых назначений, что на 343,4 тыс. рублей, или 55,7 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года. В уточнённом бюджете бюджетные назначения по поступлению указанных доходов увеличены на 359,6 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 87 937,6 тыс. рублей, или 51,9 % годового объема плановых назначений, что на 10 846,1 тыс. рублей, или 14,1 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

Объём поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов сложился из поступлений:

- доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, в сумме 29 014,8 тыс. рублей, или 79,4 % годового объема плановых назначений, в уточнённом бюджете (учтены предложения Контрольно-счётной палаты, бюджетные назначения по поступлению указанных доходов увеличены на 6 535,0 тыс. рублей);

- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в объеме 22 990,4 тыс. рублей, или 51,1 % годового объема плановых назначений;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в сумме 35 932,4 тыс. рублей, или 40,8 % годового объема плановых назначений, в уточнённом бюджете бюджетные назначения

по поступлению указанных доходов, несмотря на низкое исполнение, увеличены на 45 000,0 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 14 866,8 тыс. рублей, или 84,0 % годового объема плановых назначений, что на 3 534,4 тыс. рублей, или 31,2 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

В уточнённом бюджете учтено предложение Контрольно-счётной палаты по корректировке бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, которые увеличены на общую сумму 2 627,7 тыс. рублей.

Контрольно-счётной палатой обращается внимание на повышение качества прогнозирования и администрирования доходов городского бюджета.

Прочие неналоговые доходы составили 1 495,1 тыс. рублей, или 93,4 % годового объема плановых назначений, что на 27 252,3 тыс. рублей, или 94,8 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

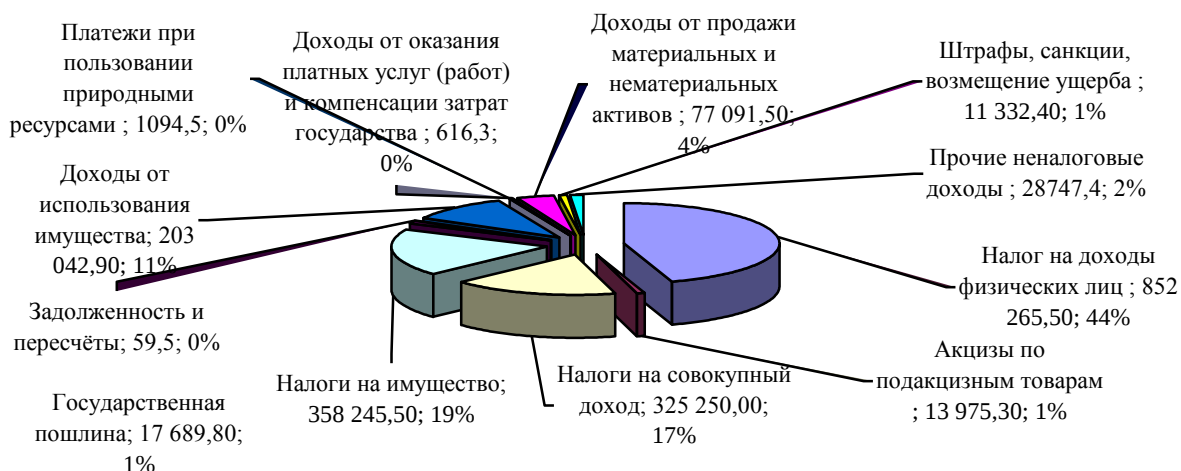
Структура собственных доходов городского бюджета за 9 месяцев 2015, 2016 годов представлена в таблице и диаграммах.

тыс. рублей

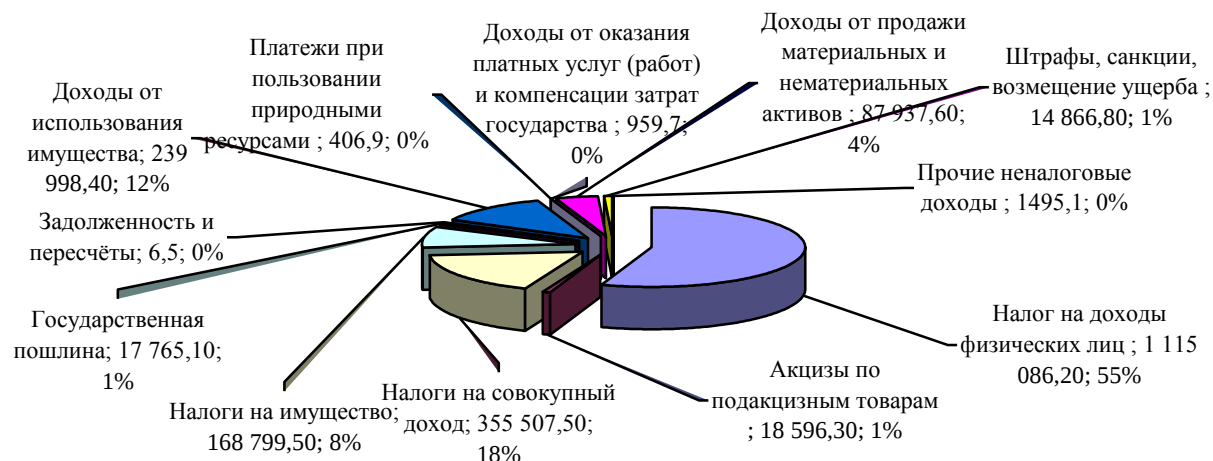
Наименование показателя	2015 год			2016 год		
	Исполнено на 01.10.2015	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %	Исполнено на 01.10.2016	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 889 410,6	100,0		2 021 425,6	100,0	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 567 485,6	83,0	100,0	1 675 761,1	82,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	852 265,5	45,1	54,4	1 115 086,2	55,2	66,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	13 975,3	0,7	0,9	18 596,3	0,9	1,1
Налоги на совокупный доход	325 250,0	17,2	20,7	355 507,5	17,6	21,2
Налоги на имущество	358 245,5	19,0	22,9	168 799,5	8,4	10,1
Государственная пошлина	17 689,8	0,9	1,1	17 765,1	0,9	1,1
Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	59,5	0,003	0,004	6,5	0,0003	0,0004
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	321 925,0	17,0	100,0	345 664,5	17,1	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	203 042,9	10,7	63,1	239 998,4	11,9	69,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 094,5	0,06	0,3	406,9	0,02	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	616,3	0,03	0,2	959,7	0,05	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	77 091,5	4,1	23,9	87 937,6	4,4	25,4

Наименование показателя	2015 год			2016 год		
	Исполнено на 01.10.2015	Удельный вес в объеме собственных доходов, %	Удельный вес в объеме налоговых/неналоговых доходов, %	Исполнено на 01.10.2016	Удельный вес в объеме собственных доходов, %	Удельный вес в объеме налоговых/неналоговых доходов, %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 332,4	0,6	3,5	14 866,8	0,7	4,3
Прочие неналоговые доходы	28 747,4	1,5	8,9	1 495,1	0,1	0,4

9 месяцев 2015 года



9 месяцев 2016 года



Налоговые доходы являются основой доходной части городского бюджета, составляют 82,9 % объёма собственных доходов бюджета (за 9 месяцев 2015 года – 83,0 %).

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2016 года составили 49,7 % всех поступлений в бюджет городского округа (за 9 месяцев 2015 года – 47,4 %).

3.4. Безвозмездные поступления

В отчетном периоде объем безвозмездных поступлений в городской

бюджет (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 20 693,9 тыс. рублей) составил 2 045 973,0 тыс. рублей, или 62,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 51 071,7 тыс. рублей, или на 2,4 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 3 366,0 тыс. рублей, или 75,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 1 020,0 тыс. рублей, или на 21,6 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 111 054,1 тыс. рублей, или 17,1 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 160 027,8 тыс. рублей, или в 2,4 раза ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 11 830 693,5 тыс. рублей, или 72,3 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 78 993,5 тыс. рублей, или на 4,5 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года;

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 116 926,1 тыс. рублей, или 90,5 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 27 947,3 тыс. рублей, или на 31,4 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года;

- прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов поступили в сумме 2 956,3 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 2 840,4 тыс. рублей, или на 49,0 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2015 года;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 1 337,8 тыс. рублей, или 100,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 1 270,9 тыс. рублей, или в 20 раз, превысили объем поступлений в аналогичном периоде 2015 года.

4. Исполнение расходной части бюджета

городского округа Королёв Московской области

За 9 месяцев 2016 года бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 3 694 485,6 тыс. рублей, или 57,7 % годового объема уточнённых бюджетных назначений

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 34 383,2 тыс. рублей или на 0,9 % (за 9 месяцев 2015 года объем расходов бюджета составил 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 % годового объема уточнённых бюджетных назначений).

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (98,5 % общего объема расходов), непрограммным направлениям

деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,3 %) и непрограммным расходам (1,1 %).

Структура расходов городского бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 01.10.2016	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
Муниципальные программы	6 312 539,5	98,5	3 644 641,0	57,7	2 667 898,5	98,7
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	20 999,1	0,3	13 749,8	65,5	7 249,3	0,4
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	72 395,1	1,1	36 094,8	49,9	36 300,3	1,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 405 933,7	100,0	3 694 485,6	57,7	2 711 448,1	100,0

Основную долю (98,7 %) в общем объеме расходов городского бюджета составили расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ – 3 694 485,6 тыс. рублей.

4.1. Исполнение городского бюджета по муниципальным программным расходам

На реализацию мероприятий 13 муниципальных программ города уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 6 405 933,7 тыс. рублей, или 98,5 % годового объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 9 месяцев 2016 года составило 3 694 485,6 тыс. рублей, или 57,7 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что соответствует уровню исполнения городского бюджета по расходам в целом.

Наибольший удельный вес расходов бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий на 1 октября 2016 года (63,1 %) приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва».

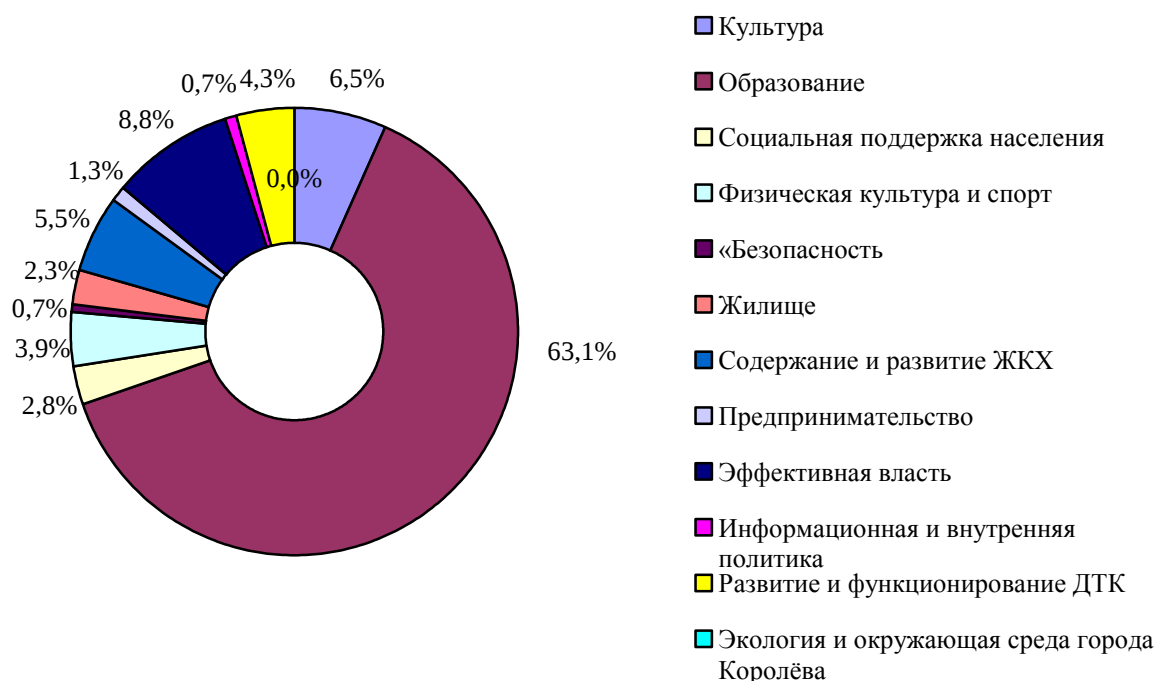
Расходы бюджета на реализацию мероприятий иных муниципальных программ составляют от полного неосвоения средств («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности») до 8,8 % («Эффективная власть»).

Структура исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года в разрезе муниципальных программ представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 01.10.2016	Доля в общем объеме запланированных программных расходов, %	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
«Культура города Королёва»	359 922,7	5,7	238 520,3	66,3	121 402,4	6,5
«Образование города Королёва».	3 537 781,7	56,0	2 298 255,1	65,0	1 239 526,6	63,1
«Социальная поддержка населения города Королёва»	165 608,8		103 523,5	62,5	62 085,4	2,8
«Физическая культура и спорт города Королёва»	567 604,0	9,0	141 271,1	24,9	426 332,9	3,9
«Безопасность города Королёва»	41 042,9	0,7	26 486,2	64,5	14 556,7	0,7
«Жилище»	94 082,6	1,5	84 152,2	89,4	9 930,4	2,3

Наименование	Уточненный план на 01.10.2016	Доля в общем объеме запланированных программных расходов, %	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	303 396,9	4,8	201 466,6	66,4	101 930,3	5,5
«Предпринимательство города Королёва»	125 605,7	2,0	48 977,1	39,0	76 628,7	1,3
«Эффективная власть»	569 914,7	9,0	320 956,0	56,3	248 958,7	8,8
«Информационная и внутренняя политика»	37 281,3	0,6	25 215,6	67,6	12 065,7	0,7
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	508 004,3	8,0	155 618,6	30,6	352 385,7	4,3
«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	198,8	51,0	191,2	0,01
Итого по муниципальным программным расходам	6 312 539,5	100,0	3 644 641,0	57,7	2 667 898,5	100,0



В отчетном периоде наблюдается неравномерность реализации мероприятий муниципальных программ.

Выше среднего уровня (более 57,7 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ:

- «Культура города Королёва» – 66,3 %;
- «Образование города Королёва» – 65,0 %;
- «Социальная поддержка населения города Королёва» – 62,5 %;
- «Безопасность города Королёва» – 64,5 %;
- «Жилище» – 89,4 %;
- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 66,4 %;
- «Информационная и внутренняя политика» – 67,6 %;

По 5 муниципальным программам отмечается недостаточное финансирование, по 1 муниципальной программе финансирование не осуществлялось:

- «Физическая культура и спорт города Королёва» – 24,9 %;
- «Предпринимательство города Королёва» – 39,0 %;
- «Эффективная власть» – 56,3 %;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» – 30,6 %.
- «Экология и окружающая среда города Королёва» – 51,0 %.
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 0,0 %;

Информация об исполнении городского бюджета по программным расходам в разрезе подпрограмм приведена в приложении 3.

Анализ исполнения городского бюджета по подпрограммам муниципальных программ показал, что из 40 подпрограмм по 5 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 16 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по программным расходам (57,7 %).

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

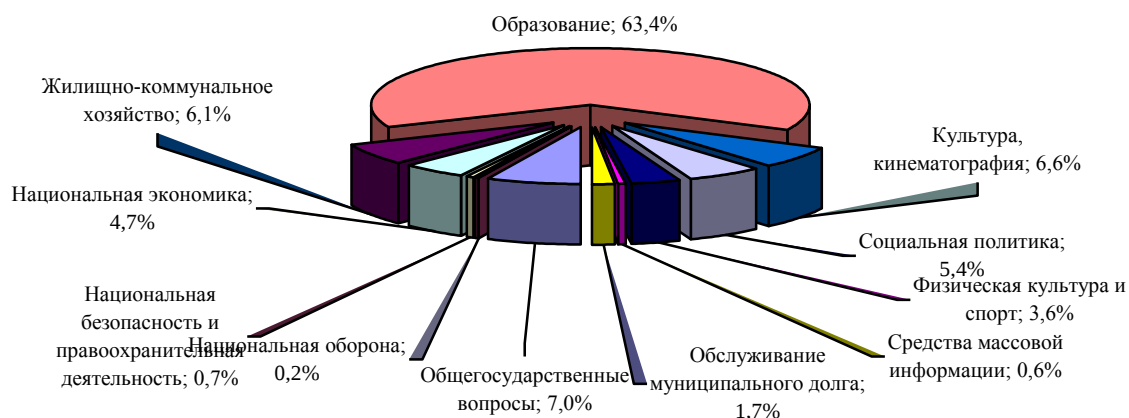
Сведения об исполнении городского бюджета по расходам по разделам бюджетной классификации расходов уточнённого бюджета, структуре расходов бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Структура в общих расходах, %	
		Уточненный план на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.10.2016	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	гр.7-гр.4	Темп прироста/снижения, %	9 месяцев 2015г.	9 месяцев 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	01	373 538,4	196 435,2	52,6	448 882,0	256 856,5	57,2	60 421,3	30,8	5,3	7,0
Национальная оборона	02	10 996,0	7 109,9	64,7	11 981,3	7 191,4	60,0	81,5	1,1	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 212,0	7 108,5	53,8	38 092,1	26 133,2	68,6	19 024,8	267,6	0,2	0,7
Национальная экономика	04	273 386,3	175 453,9	64,2	567 570,2	174 390,3	30,7	-1 063,6	-0,6	4,7	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	333 012,0	208 097,1	62,5	346 876,1	226 085,0	65,2	17 987,8	8,6	5,6	6,1
Охрана окружающей среды	06	390,0	248,0	63,6	390,0	198,8	51,0	-49,3	-	0,0	0,0
Образование	07	4 321 572,7	2 556 392,9	59,2	3 658 893,1	2 342 521,4	64,0	-213 871,4	-8,4	68,6	63,4
Культура, кинематография	08	286 288,5	189 490,3	66,2	364 064,0	242 346,5	66,6	52 856,2	27,9	5,1	6,6
Социальная политика	10	316 151,2	127 800,7	40,4	296 313,7	200 457,7	67,7	72 657,0	56,9	3,4	5,4
Физическая культура и спорт	11	373 134,3	176 846,0	47,4	557 371,3	134 717,8	24,2	-42 128,2	-23,8	4,7	3,6

Наименование расходов	Рз	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2015 года		Структура в общих расходах, %	
		Уточненный план на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.10.2016	Исполнено на 01.10.2016	% исполнения	гр.7-гр.4	Темп прироста/снижения, %	9 месяцев 2015г.	9 месяцев 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13
Средства массовой информации	12	39 856,0	26 474,5	66,4	31 400,0	22 087,3	70,3	-4 387,2	-16,6	0,7	0,6
Обслуживание муниципального долга	13	78 016,8	57 411,8	73,6	84 099,9	61 499,7	73,1	4 087,8	7,1	1,5	1,7
ВСЕГО:		6 419 554,2	3 728 868,8	58,1	6 405 933,7	3 694 485,5	57,7	-34 383,2	-0,9	100,0	100,0

Структура исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2016 года по разделам бюджетной классификации расходов представлена в диаграмме.



Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 79,6 %, в том числе по разделам: «Социальная политика» – 5,4 %, «Образование» – 63,4 %, «Культура, кинематография» – 6,6 %, «Физическая культура и спорт» – 3,6 %, «Средства массовой информации» – 0,6 %.

На поддержку отраслей «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 4,7 % и 6,1 %, соответственно.

По остальным разделам доля расходов составила от 0,2 % по разделу «Национальная оборона» до 7,0 % по разделу «Общегосударственные вопросы».

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа составил от 24,2 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 73,1 % по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа по расходам из 12 разделов по 4 разделам исполнение меньше уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (57,7 %) составило:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 57,2 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 30,7 %;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 51,0 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 24,2 %.

По разделам 04 «Национальная экономика», 06 «Охрана окружающей среды», 07 «Образование», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации» отмечается снижение уровня исполнения бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

Анализ исполнения городского бюджета по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 36 подразделов по 12 подразделам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (57,7 %), из них по 6 подразделам исполнение составило ниже 50,0 %.

Подробная информация об исполнении бюджета по разделам, подразделам классификации расходов городского бюджета за 9 месяцев 2016 года приведена в приложении 4.

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 9 месяцев 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 исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2016 года главными распорядителями средств бюджета городского округа представлена бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 октября 2016 года.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 9 месяцев 2016 года представлен в приложении 5.

За 9 месяцев 2016 года основной объем исполненных расходов (96,4 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств:

- Комитет образования (58,5 %);
- Администрация городского округа (25,3 %),
- Комитет по культуре (8,9 %);
- Комитет по физической культуре, спорту и туризму (3,7 %).

На других главных распорядителей приходится 3,6 % исполненных расходов (Финансово-казначейское управление (0,4 %), Представительный орган местного самоуправления (0,2 %), Контрольно-счётная палата (0,1 %), Избирательная комиссия (0,04 %), Комитет имущественных отношений (2,8 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 42,1 % (Администрация городского округа) до 81,9 % (Комитет имущественных отношений).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (57,7 %) сложилось у 2 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа (42,1 %) и Избирательной комиссии (56,9 %),

Исполнение выше среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам сложилось у 7 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления (67,0 %), Комитета образования (65,3 %), Комитета по культуре (66,3 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму (64,3 %), Представительного органа местного самоуправления (63,7 %), Контрольно-счётной палаты (65,4 %), Комитета имущественных отношений (81,9 %).

Анализ исполнения расходов городского округа по видам расходов приведен в таблице, по всем главным распорядителям бюджетных средств – в приложении 6.

тыс. рублей

Наименование показателя	ВР	Уточненный план на 01.10.2016 года	Исполнение на 01.10.2016 года	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Всего:		6 405 933,7	3 694 485,5	57,7	2 711 448,2	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	372 532,3	235 455,8	63,2	137 076,4	6,4
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	99 697,3	59 467,8	59,6	40 229,5	1,6
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	272 834,9	175 988,1	64,5	96 846,9	4,8
Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	1 032 288,2	459 959,0	44,6	572 329,2	12,4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	1 032 288,2	459 959,0	44,6	572 329,2	12,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	252 596,5	158 570,9	62,8	94 025,6	4,3
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	147 744,0	90 642,6	61,4	57 101,4	2,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	104 852,5	67 928,3	64,8	36 924,2	1,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	669 212,3	159 012,1	23,8	510 200,2	4,3
Бюджетные инвестиции	410	669 212,3	159 012,1	23,8	510 200,2	4,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 965 363,4	2 614 959,7	65,9	1 350 403,7	70,8
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 168 386,3	2 127 285,7	67,1	1 041 100,6	57,6
Субсидии автономным учреждениям	620	708 634,0	452 367,7	63,8	256 266,3	12,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	88 343,0	35 306,3	40,0	53 036,7	1,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	84 099,9	61 499,7	73,1	22 600,2	1,7
Обслуживание муниципального долга	730	84 099,9	61 499,7	73,1	22 600,2	1,7
Иные бюджетные ассигнования	800	29 841,2	5 028,4	16,9	24 812,8	0,14

Наименование показателя	ВР	Уточненный план на 01.10.2016 года	Исполнение на 01.10.2016 года	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	400,0	0,00	0,0	400,0	0,0
Исполнение судебных актов	830	4 438,7	4 128,7	93,0	310,0	0,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	2 115,3	884,7	41,8	1 230,6	0,02
Резервные средства	870	22 637,2	0,0	0,0	22 637,2	0,0
Специальные расходы	880	250,0	15,0	6,0	235,0	0,0004

Основную долю (70,8 %) в общих расходах городского округа составили субсидии бюджетным учреждениям (57,6 %), автономным учреждениям (12,2 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (1,0 %).

Остальные расходы (29,2 %) распределились следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 6,4 %;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 12,4 %;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,3 %;

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 4,3 %;

- на обслуживание муниципального долга – 1,7 %;

- иные бюджетные ассигнования – 0,1 %.

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 16,9 % по расходам на иные бюджетные ассигнования до 73,1 % на обслуживание муниципального долга.

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

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 44,6 %;

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 23,8 %;

- на иные бюджетные ассигнования – 16,9 %.

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета сложилось по группам расходов:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 63,2 %;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 62,8 %;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 65,9 %;

- на обслуживание муниципального долга – 73,1 %.

5. Дефицит (профицит) бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг городского округа Королёв Московской области
Бюджет городского округа за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере 372 913,1 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 44 334,1 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2015 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 157 586,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 154 022,8 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счёт источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

Наименование показателя	2015 год			2016 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план на 01.10.2015	Исполнено на 01.10.2015	% исполнения	Уточненный план на 01.10.2016	Исполнено на 01.10.2016	% 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	-100 000,0	-	0,0	0,0	-	100 000,0	-100,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	760 000,0	100 000,0	13,2	300 000,0	0,0	0,0	-100 000,0	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-760 000,0	-200 000,0	26,3	-300 000,0	0,0	0,0	200 000,0	-100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	154 022,8	-157 586,5	-102,3	44 334,1	-372 913,1	-841,1	-215 326,5	136,6
Увеличение остатков средств бюджетов	-7 025 531,4	-4 136 784,7	58,9	-6 661 599,6	-4 109 554,8	61,7	27 229,9	-0,7
Уменьшение остатков средств бюджетов	7 179 554,2	3 979 198,2	55,4	6 705 933,7	3 736 641,7	55,7	-242 556,4	-6,1
ИТОГО (дефицит/профицит) ***	154 022,8	-257 586,5	-167,2	44 334,1	-372 913,1	-841,1	-115 326,5	44,8
*- 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 372 913,1 тыс. рублей, при предусмотренном уточнённым бюджетом снижении на 44 334,1 тыс. рублей;

По состоянию на 1 октября 2016 года муниципальный долг составил 656 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом на 2016 год установлен предельный объем

муниципального долга в размере 956 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2016 года объем муниципального долга городского округа составил 68,6 % предельного объема муниципального долга.

За 9 месяцев 2016 года погашение ранее полученных кредитов и получение новых кредитов не осуществлялось.

22 августа 2016 года заключены дополнительные соглашения (по муниципальным контрактам от 24 ноября 2015 г. № 0148300064215000096, № 0148300064215000097, № 0148300064215000098, № 0148300064215000099, № 0148300064215000100 с длительным производственным циклом выполнения на оказание финансовых услуг по открытию в 2015 году кредитной линии) по снижению процентной ставки с 12,625 % годовых до 12,0 % годовых.

Сведения о динамике долговых обязательств по состоянию на 1 октября 2016 года и изменениях за 9 месяцев 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 01.10.2016	Выплачено % за 9 месяцев 2016 г.
ПАО РОСБАНК	28.09.2015	31.12.2017	12,0395	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 523,7
	28.09.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 524,7
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 515,4
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 515,4
	04.12.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 524,7
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	04.12.2015	31.12.2017	13,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 725,0
	04.12.2015	31.12.2017	13,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	2 725,0
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	3 047,2
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	3 047,2
	04.12.2015	31.12.2017	12,87	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	3 083,2
	04.12.2015	31.12.2017	12,72	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	3 047,2
	04.12.2015	31.12.2017	12,82	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	3 071,2
	04.12.2015	31.12.2016	12,625*	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	5 629,9
	04.12.2015	31.12.2016	12,625*	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	5 629,9
	21.12.2015	31.12.2016	12,625*	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	5 629,9
	21.12.2015	31.12.2016	12,625*	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	5 629,9
	21.12.2015	31.12.2016	12,625*	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	5 629,9
Итого				656 000,0	0,0	0,0	656 000,0	61 499,7

* с 22.08.2016 % ставка снижена до 12,0 % годовых

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 61 499,7 тыс. рублей, или 73,1 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

6. Выводы

6.1. Исполнение городского бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2016 года изменения вносились 9 раз.

В результате вышеуказанных изменений в утверждённый бюджет доходы увеличились на 1 049 700,0 тыс. рублей, или на 19,8 % (уточнены в объеме 6 361 599,6 тыс. рублей), расходы увеличились на 1 094 034,1 тыс. рублей, или на 20,6 % (уточнены в объеме 6 405 933,7 тыс. рублей), дефицит бюджета городского округа увеличился на 44 334,1 тыс. рублей и составил 44 334,1 тыс. рублей.

6.3. Бюджет по доходам исполнен в сумме 4 067 398,6 тыс. рублей, или 63,9 % показателей уточнённого годового бюджета (9 месяцев 2015 года – 3 986 455,3 тыс. рублей, или 63,6 %), по расходам исполнение составило 3 694 485,5 тыс. рублей, или 57,7 % показателей уточнённого годового бюджета (9 месяцев 2015 года – 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 372 913,1 тыс. рублей (9 месяцев 2015 года – 257 586,5 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 составили 1 675,761,1 тыс. рублей, исполнены на 69,5 % годового объема уточнённых налоговых поступлений, что на 108 275,5 тыс. рублей, или на 6,9 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Неналоговые доходы составили 345 664,5 тыс. рублей, исполнены на 52,9 % годового объема уточнённых поступлений, что на 23 739,5 тыс. рублей, или на 7,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Налоговые доходы являются основой доходной части городского бюджета, составляют 82,9 % объёма собственных доходов бюджета (за 9 месяцев 2015 года – 83,0 %).

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2016 года составили 49,7 % всех поступлений в бюджет городского округа (за 9 месяцев 2015 года – 47,4 %).

Контрольно-счётной палатой обращается внимание на повышение качества прогнозирования и администрирования доходов городского бюджета.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 20 693,9 тыс. рублей) составили 2 045 973,0 тыс. рублей, или 62,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 51 071,7 тыс. рублей, или на 2,4 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

6.5. За 9 месяцев 2016 года бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 3 694 485,6 тыс. рублей, или 57,7 % годового объема уточнённых бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы уменьшились на 34 383,2 тыс. рублей, или на 0,9 % (за 9 месяцев 2015 года объём расходов бюджета составил 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 % годового объема уточнённых бюджетных назначений).

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (98,5 % общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,3 %) и непрограммным расходам (1,1 %).

6.5.1. На реализацию мероприятий 13 муниципальных программ уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 6 405 933,7 тыс. рублей, или 98,5 % годового объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 9 месяцев 2016 года составило 3 694 485, 6 тыс. рублей, или 57,7 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что соответствует уровню исполнения городского бюджета по расходам в целом.

Наибольший удельный вес расходов бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий по состоянию на 1 октября 2016 года, приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва» (63,1 %).

Расходы бюджета на реализацию мероприятий иных муниципальных программ составляют от полного неосвоения средств («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности») до 8,8 % («Эффективная власть»).

В отчетном периоде наблюдается неравномерность реализации мероприятий муниципальных программ.

Выше среднего уровня (более 57,7%) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ.

По 5 муниципальным программам отмечается недостаточное финансирование, по 1 муниципальной программе финансирование не осуществлялось:

Анализ исполнения городского бюджета по подпрограммам муниципальных программ показал, что из 40 подпрограмм по 5 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 16 подпрограммам исполнение составило ниже уровня исполнения городского бюджета по программным расходам (57,7 %).

6.5.2. Доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 79,6 %, в том числе по разделам: «Социальная политика» – 5,4 %, «Образование» – 63,4 %, «Культура, кинематография» – 6,6 %, «Физическая культура и спорт» – 3,6 %, «Средства массовой информации» – 0,6 %.

На поддержку отраслей «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» направлено 4,7 % и 6,1 %, соответственно.

По иным разделам доля расходов составила от 0,2 % по разделу «Национальная оборона» до 7,0 % по разделу «Общегосударственные вопросы».

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа составил от 24,2 % по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 73,1 % по разделу 13 «Обслуживание муниципального долга».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа по расходам из 12 разделов по 4 разделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа по расходам в целом (57,7 %).

Из 36 подразделов по 12 подразделам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (57,7 %), из них по 6 подразделам исполнение составило ниже 50,0 %.

6.5.3. Основной объем исполненных расходов (96,4 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитет образования (58,5 %); Администрация городского округа (25,3 %), Комитет по культуре (8,9 %); Комитет по физической культуре, спорту и туризму (3,7 %).

На других главных распорядителей приходится 3,6 % исполненных расходов (Финансово-казначейское управление (0,4 %), Представительный орган местного самоуправления (0,2 %), Контрольно-счётная палата (0,1 %), Избирательная комиссия (0,04 %), Комитет имущественных отношений (2,8 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 42,1 % (Администрация городского округа) до 81,9 % (Комитет имущественных отношений).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа по расходам в целом (57,7 %) сложилось у 2 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа (42,1 %) и Избирательной комиссии (56,9 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа по расходам сложилось у 7 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления (67,0 %), Комитета образования (65,3 %), Комитета по культуре (66,3 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму (64,3 %), Представительного органа местного самоуправления (63,7 %), Контрольно-счётной палаты (65,4 %), Комитета имущественных отношений (81,9 %).

6.5.4. По видам расходов основную долю (70,8 %) в общих расходах составили субсидии бюджетным (57,6 %), автономным учреждениям (12,2 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (1,0 %).

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили 6,4 %; на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 12,4 %; на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,3 %; на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 4,3 %; на обслуживание муниципального долга – 1,7 %; иные бюджетные ассигнования – 0,1 %.

6.6. Бюджет городского округа за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере 372 913,1 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците в размере 44 334,1 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2015 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 157 586,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 154 022,8 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2016 года погашение ранее полученных кредитов и получение новых кредитов не осуществлялось.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 61 499,7 тыс. рублей, или 73,1 % 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 9 месяцев 2016 года.

7.2. В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации» предоставление Администрацией городского округа информации по запросу Контрольно-счётной палаты о реализации муниципальных программ в установленный срок является обязательным.

7.2. Повысить качество прогнозирования и администрирования доходов бюджета городского округа.

7.3. Скоординировать работу в целях повышения эффективности, равномерного и рационального использования средств городского бюджета.

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 9 месяцев 2016 года.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова