

Заключение
Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области
по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской
области за 1 квартал 2017 года

г. Королёв

18 мая 2017 года

1. Общие положения

Заключение подготовлено в целях осуществления оперативного (текущего) контроля за исполнением решений о бюджете городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 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 2017 год, распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 2 мая 2017 г. № 41-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет оперативного (текущего) контроля: отчёт об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 года, бюджетная отчётность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, отчётность консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 1 квартал 2017 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 2017 год и аналогичным периодом 2016 года, выявление отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

Проверяемый период: 1 квартал 2017 года.

Срок проведения оперативного (текущего) контроля: с 2 по 18 мая 2016 года.

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

1. Копия приказа Финансово-казначейского управления от 30 декабря 2016 г. № 35-ОС «Об утверждении сводной бюджетной росписи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с изменениями (копии приказов от 13 февраля 2017 г. № 2-ОС, от 2 марта 2017 г. № 3-ОС, от 16 марта 2017 г. № 4-ОС, от 30 марта 2017 г. № 5-ОС

«О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

2. Копия Реестра расходных обязательств городского округа Королёв Московской области на 2017 год.

3. Копия бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 1 квартал 2017 года.

4. Копия Реестра долговых обязательств по состоянию на 1 апреля 2017 года.

5. Копия выписки из долговой книги: «Сводные сведения о состоянии долга на 1 апреля 2017 года».

6. Копии карточек учёта долга по договорам с ПАО «Сбербанк России» г. Москва, ПАО РОСБАНК г. Москва с платежными документами, касающимися обслуживания муниципального долга за 1 квартал 2017 года.

7. Сводный отчет о реализации муниципальных программ городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 года.

Кроме того, использованы данные бюджетной отчётности по состоянию на 1 апреля 2017 года, предоставленной всеми главными распорядителями бюджетных средств городского округа в электронном виде.

2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 года

Решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 21.12.2016 № 325/63 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете) городской бюджет на 2017 год утверждён по доходам в сумме 5 685 965,8 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5 775 695,8 тыс. рублей с дефицитом в сумме 89 730,0 тыс. рублей.

В утверждённые показатели бюджета за 1 квартал 2017 года изменения вносились 2 раза (решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 1 февраля 2017 г. № 337/65 и от 22 марта 2017 г. № 350/68).

По отношению к утверждённому бюджету доходы городского бюджета скорректированы в сторону увеличения по безвозмездным поступлениям на 436 940,1 тыс. рублей, или 15,9 %, и составили 3 189 178,1 тыс. рублей.

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

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 8 859,0 тыс. рублей, или на 2,1 %;

- разделу 04 «Национальная экономика» на 42 546,0 тыс. рублей, или на 18,0 %;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6 027,2 тыс. рублей, или на 2,4 %;

- разделу 07 «Образование» на 115 559,2 тыс. рублей, или на 3,1 %;

- разделу 08 «Культура, кинематография» на 13 157,7 тыс. рублей, или на 4,0 %;
- разделу 10 «Социальная политика» на 420,0 тыс. рублей, или на 0,2 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 297 489,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза;
- разделу 12 «Средства массовой информации» на 1 400,0 тыс. рублей, или на 5,2 %.

По отношению к утверждённому бюджету расходы городского бюджета скорректированы в сторону уменьшения по разделу 02 «Национальная оборона» на 434,0 тыс. рублей, или на 3,4 %;

В результате внесенных изменений в утверждённый бюджет:

- доходы увеличились на 436 940,1 тыс. рублей, или на 7,7 % (уточнены в объеме 6 122 905,9 тыс. рублей);
- расходы увеличились на 485 024,3 тыс. рублей, или на 8,4 % (уточнены в объеме 6 260 720,1 тыс. рублей);
- дефицит бюджета городского округа увеличился на 48 084,2 тыс. рублей и составил 137 814,2 тыс. рублей.

Сведения об изменениях в утвержденный бюджет по доходам, изменениях расходной части бюджета по разделам, изменениях источников внутреннего финансирования бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года представлены в приложении 1.

Согласно отчётным данным бюджет по доходам исполнен в сумме 1 220 270,3 тыс. рублей, или 19,9 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2016 года – 1 134 867,1 тыс. рублей, или 20,1 %), по расходам исполнение составило 1 023 935,6 тыс. рублей, или 16,4 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2016 года – 1 031 834,5 тыс. рублей, или 18,1 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 196 334,7 тыс. рублей (1 квартал 2016 года – 102 032,6 тыс. рублей).

В 2017 году сохранилась сложившаяся практика неисполнения расходов, соразмерно поступающим доходам. Достичь равномерного исполнения расходных обязательств вновь не удалось.

Сведения об изменениях исполнения основных характеристик бюджета городского округа за 1 квартал 2016 и 2017 годов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2016 год			2017 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	5 649 722,4	1 134 867,1	20,1	6 122 905,9	1 220 270,3	19,9	85 403,3	7,5
Расходы	5 686 430,3	1 031 834,5	18,1	6 260 720,1	1 023 935,6	16,4	-7 898,9	-0,8
Дефицит(-)/профицит(+)	-36 707,9	103 032,6	-280,7	-137 814,2	196 334,7	-142,5	93 302,1	90,6

Доходы бюджета за 1 квартал 2017 года увеличились относительно соответствующего периода 2016 года на 7,5 %.

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года уменьшились относительно соответствующего периода 2016 года на 0,8 %.

Профицит бюджета в 2017 году увеличился относительно 2016 года в 1,9 раза.

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

3.1. Общая характеристика

Доходы бюджета городского бюджета за 1 квартал 2017 года поступили в сумме 1 220 270,3 тыс. рублей, что составило 19,9 % показателей уточнённого бюджета.

Структура поступлений в бюджет по группам доходов в 1 квартале 2016 - 2017 годов существенно не изменилась. Так, доля «Налоговых доходов» в общем объеме доходов выросла с 36,7 % до 37,0 % (на 0,3 п.п.), доля «Неналоговых доходов» сократилась с 12,3 % до 11,1 % (на 1,2 п.п.), а доля «Безвозмездных поступлений», выросла с 51,0 % до 51,9 % (на 0,9 п.п.).

В 1 квартале 2017 года доходы сформированы на 48,1 % за счет поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» и на 51,9 % за счет «Безвозмездных поступлений».

За отчетный период, аналогично с прошлым годом, доходную часть бюджета городского округа Королёв по собственным доходам формировали поступления по четырем основным источникам: «Налогу на доходы физических лиц» – 20,3 % в общем объеме доходов; «Налогам на совокупный доход» – 9,9 %; «Налогам на имущество» – 6,1 %; «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – 8,0 %.

В 1 квартале 2017 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 587 029,2 тыс. рублей, что составило 20,0 % показателей уточнённого бюджета.

Рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к соответствующему периоду 2016 года составил 5,6 %, или 31 069,5 тыс. рублей.

В структуре поступлений в 1 квартале 2017 года по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доля налоговых доходов составила 77,0 %, доля неналоговых доходов – 23,0 % (в 2016 году – 75,0 % и 25,0 %, соответственно).

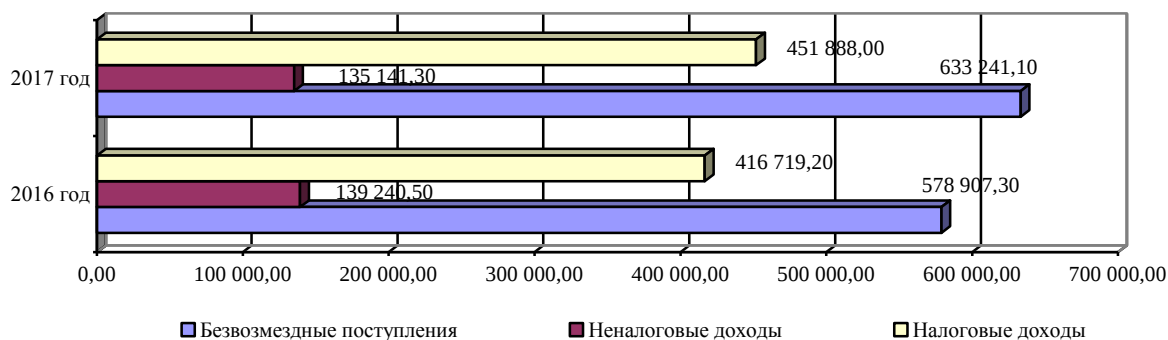
Общая сумма безвозмездных поступлений составила 633 241,1 тыс. рублей, или 51,9 % общего объема доходов бюджета городского округа. При этом объем возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 16 371,5 тыс. рублей.

Рост объема безвозмездных поступлений по отношению к соответствующему периоду 2016 года составил 9,4 %, или 54 333,7 тыс. рублей.

Структура доходов за 1 квартал 2016 - 2017 годов представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование показателя	2016 год			2017 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2016 года		Уд. вес в общем объеме доходов, %	
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	1 кв. 2016г.	1 кв. 2017г.
Доходы бюджета - Итого	5 649 722,4	1 134 867,1	20,1	6 122 905,9	1 220 270,3	19,9	85 403,3	7,5	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	2 930 398,1	555 959,7	19,0	2 933 727,8	587 029,2	20,0	31 069,5	5,6	49,0	48,1
Налоговые доходы	2 287 710,1	416 719,2	18,2	2 391 204,6	451 888,0	18,9	35 168,8	8,4	36,7	37,0
Неналоговые доходы	642 688,0	139 240,5	21,7	542 523,2	135 141,3	24,9	-4 099,2	-2,9	12,3	11,1
Безвозмездные поступления	2 719 324,3	578 907,3	21,3	3 189 178,1	633 241,1	19,9	54 333,7	9,4	51,0	51,9



Динамика поступления доходов городского бюджета за 1 квартал 2017 года и процентные соотношения по доходам в сравнении с соответствующим периодом 2016 года представлены в приложении 2 «Исполнение бюджета города Королёва Московской области по доходам за 1 квартал 2017 года».

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы поступили в бюджет городского округа Королёв Московской области в сумме 451 888,0 тыс. рублей, или 18,9 % годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 35 168,8 тыс. рублей, или на 8,4 %, выше объема поступлений за соответствующий период 2016 года.

Поступление «Налога на доходы физических лиц» составило 247 240,0 тыс. рублей, или 18,2 % годового объема плановых назначений, что на 27097,0 тыс. рублей, или 12,3 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Поступления «Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» составили 4 534,9 тыс. рублей, или 22,7 % годового объема плановых назначений, что на 382,8 тыс. рублей, или 7,8 %, меньше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Поступления «Налогов на совокупный доход» составили 120 369,8 тыс. рублей, или 24,0 % годового объема плановых назначений,

что на 16 924,9 тыс. рублей, или 16,4 %, выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Поступления *«Налогов на имущество»* составили 74 929,9 тыс. рублей, или 15,4 % годового объема плановых назначений, что на 8 794,2 тыс. рублей, или 10,5 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года, в том числе:

- поступления *«Налога на имущество физических лиц»* составили 8 769,2 тыс. рублей, или 6,3 % годового объема плановых назначений, что на 4 505,4 тыс. рублей, или в 2 раза, выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года;

- поступления *«Земельного налога»* составили 66 160,7 тыс. рублей, или 19,0 % годового объема плановых назначений, что на 13 299,7 тыс. рублей, или 16,7 %, ниже объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Поступления *«Государственной пошлины»* составили 4 812,4 тыс. рублей, или 18,5 % годового объема плановых назначений, что на 323,1 тыс. рублей, или 7,2 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

Поступления от уплаты *«Задолженности и по пересчётам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам»* составили 1,0 тыс. рублей, или 2,4 % годового объема плановых назначений, что на 0,8 тыс. рублей, или в 10 раз, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

Исполнение городского бюджета по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось ниже на 1,0 %, чем исполнение по доходам в целом.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета поступили в бюджет городского округа Королёв Московской области в сумме 135 141,3 тыс. рублей, на 24,9 % годового объема утвержденных неналоговых назначений. Снижение поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2016 года составило 4 099,2 тыс. рублей, или 2,9 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 год сформировано, в основном, за счёт доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которых в общем объеме неналоговых доходов составила 72,1 % и доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 25,7 %.

«Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» поступили в сумме 97 437,9 тыс. рублей, или 21,1 % годового объема плановых назначений, что на 7 514,6 тыс. рублей, или 7,2 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

Не учтены предложения Контрольно-счётной палаты по установлению годовых плановых назначений по *«Доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими»*, которые поступили в сумме 66,6 тыс. рублей.

Сверхплановые поступления «*Доходов от платежей при пользовании природными ресурсами*» составили 96,8 тыс. рублей, или 17,4 % годового объема плановых назначений, что на 427,9 тыс. рублей, или в 3 раза, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

«*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*» составили 1,5 тыс. рублей, или 0,5 % годового объема плановых назначений, что на 232,4 тыс. рублей, или в 156 раз, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

«*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*» составили 34 684,1 тыс. рублей, или 57,4 % годового объема плановых назначений, что на 6 028,1 тыс. рублей, или 21,0 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

Объём поступлений «*Доходов от продажи материальных и нематериальных активов*» сложился из поступлений:

- «*Доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов*» в сумме 8 573,9 тыс. рублей, или 26,9 % годового объема плановых назначений;

- «*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 3 333,4 тыс. рублей, или 39,4 % годового объема плановых назначений;

- «*Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*» в сумме 22 776,8 тыс. рублей, или 113,9 % годового объема плановых назначений. Сверхплановые поступления указанных доходов составили 2 776,8 тыс. рублей (13,9 %).

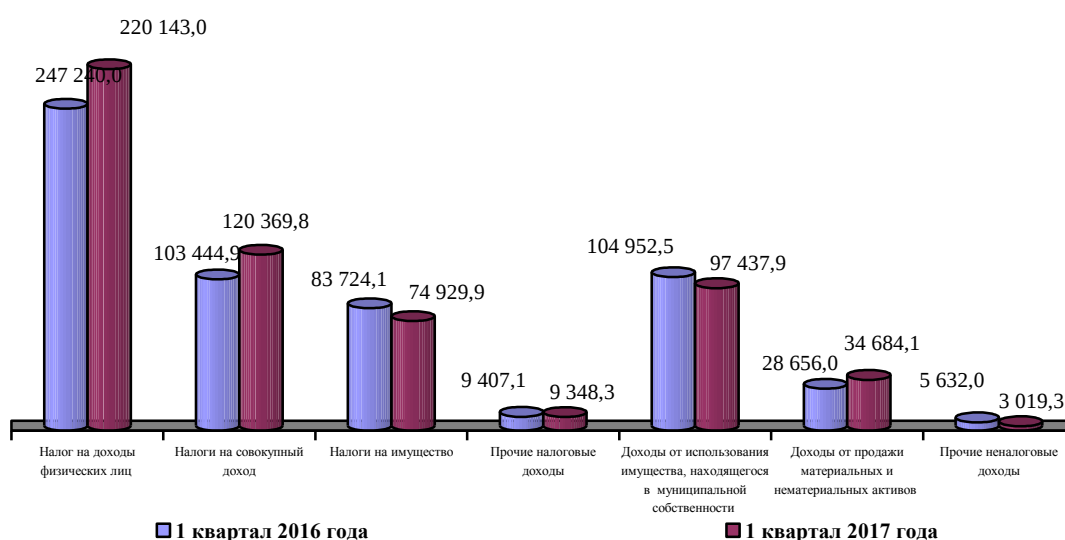
«*Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба*» составили 1 758,2 тыс. рублей, или 9,8 % годового объема плановых назначений, что на 2 467,5 тыс. рублей, или 58,4 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

«*Прочие неналоговые доходы*» составили 607,8 тыс. рублей, или 35,8 % годового объема плановых назначений, что на 340,7 тыс. рублей, или 35,9 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года.

Структура доходов бюджета городского округа Королёв Московской области по группе «налоговые и неналоговые доходы» за 1 квартал 2016, 2017 годов представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование показателя	1 квартал 2016 года			1 квартал 2017 года		
	Исполнено	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %	Исполнено	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме налоговых/неналоговых доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	555 959,7	100,0		587 029,2	100,0	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	416 719,2	75,0	100,0	451 888,0	77,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	220 143,0	39,6	52,8	247 240,0	42,1	54,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 917,7	0,9	1,2	4 534,9	0,8	1,0
Налоги на совокупный доход	103 444,9	18,6	24,8	120 369,8	20,5	26,6
Налоги на имущество	83 724,1	15,1	20,1	74 929,9	12,8	16,6
Государственная пошлина	4 489,3	0,8	1,1	4 812,4	0,8	1,1
Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,1	0,00002	0,00003	1,0	0,0002	0,0002
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	139 240,5	25,0	33,4	135 141,3	23,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	104 952,5	18,9	25,2	97 437,9	16,6	72,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	223,9	0,04	0,1	651,8	0,11	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	233,9	0,04	0,1	1,5	0,0003	0,001
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 656,0	5,2	6,9	34 684,1	5,9	25,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 225,7	0,8	1,0	1 758,2	0,3	1,3
Прочие неналоговые доходы	948,5	0,2	0,2	607,8	0,1	0,4



Налоговые доходы являются основной доходной частью бюджета городского округа, составляют 77,0 % объёма собственных доходов бюджета

(в 1 квартале 2016 года – 75,0 %).

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2017 года составили 48,1 % всех поступлений в бюджет городского округа (за 1 квартал 2016 года – 49,0 %).

Фактические поступления по ряду источников доходов, которые превысили установленные назначения, а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений, свидетельствует о неудовлетворительном планировании отдельных доходных источников и необходимости своевременной корректировки плановых показателей в течение года.

По отдельным налоговым и неналоговым доходам отсутствуют поступления, по другим сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 0,5 % до 19,0 % исполнения к уточнённому бюджету, что свидетельствует о неиспользовании всех имевшихся механизмов по мобилизации поступления доходов в бюджет городского округа Королёв Московской области.

3.4. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 год составил 633 241,1 тыс. рублей, или 19,9 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 54 333,7 тыс. рублей, или на 9,4 %, в том числе:

- «Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности» поступили в объёме 1 090,5 тыс. рублей, или 25,0 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 142,5 тыс. рублей, или на 11,6 %, ниже объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года;

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» не поступали (в 1 квартале 2016 года поступили в объёме 7 781,1 тыс. рублей);

- «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» поступили в объёме 647 612,6 тыс. рублей, или 24,7 % годового объема уточнённых безвозмездных поступлений, что на 76 299,2 тыс. рублей, или на 13,4 %, выше объема поступлений в аналогичном периоде 2016 года;

- «Иные межбюджетные трансферты» не поступали (в 1 квартале 2016 года поступили в объёме 18 000,0 тыс. рублей);

- «Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет» поступили в сумме 909,5 тыс. рублей, не планировались, что на 728,2 тыс. рублей, или в 5 раз, превысили объем поступлений в аналогичном периоде 2016 года;

– «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющий целевое назначение, прошлых лет» составил 16 371,5 тыс. рублей, или 104,2 % уточненного годового объема,

что на 3 229,8 тыс. рублей, или на 16,5 % ниже объема возврата в аналогичном периоде 2016 года.

4. Исполнение расходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

Общий объем кассовых выплат из бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 года составил 1 023 935,6 тыс. рублей (16,4 % от бюджетных ассигнований 2017 года), что на 7 898,9 тыс. рублей, или 0,8 %, ниже показателя исполнения за аналогичный период 2016 года.

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (98,6 % 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	2017 год					
	Уточненный план на 01.04.2017	Доля в общем объеме программных расходов, %	Исполнено на 01.04.2017	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
Муниципальные программы	6 173 333,8	98,6	996 127,3	16,1	5 177 206,5	97,3
<i>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</i>	20 224,6	0,3	4 270,8	21,1	15 953,8	0,4
<i>Непрограммные расходы города Королёва Московской области</i>	67 161,7	1,1	23 537,5	35,0	43 624,2	2,3
Итого по непрограммным расходам	87 386,3	1,4	27 803,3	31,8	59 578,0	2,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 260 720,1	100,0	1 023 935,6	16,4	5 236 784,5	100,0

Основную долю (97,3 %) в общем объеме расходов городского бюджета составили расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ – 996 127,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам за 1 квартал 2017 год осуществлялось в соответствии с уточнённым бюджетом.

4.1. Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по муниципальным программным расходам и непрограммным расходам

На реализацию мероприятий 13 муниципальных программ города уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 6 173 333,8 тыс. рублей, или 98,6 % годового объема уточненных бюджетных назначений.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 1 квартал 2017 года составило 996 127,3 тыс. рублей, или 16,1 % годового объема уточнённых бюджетных назначений, что ниже на 0,3 % уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (16,4 %).

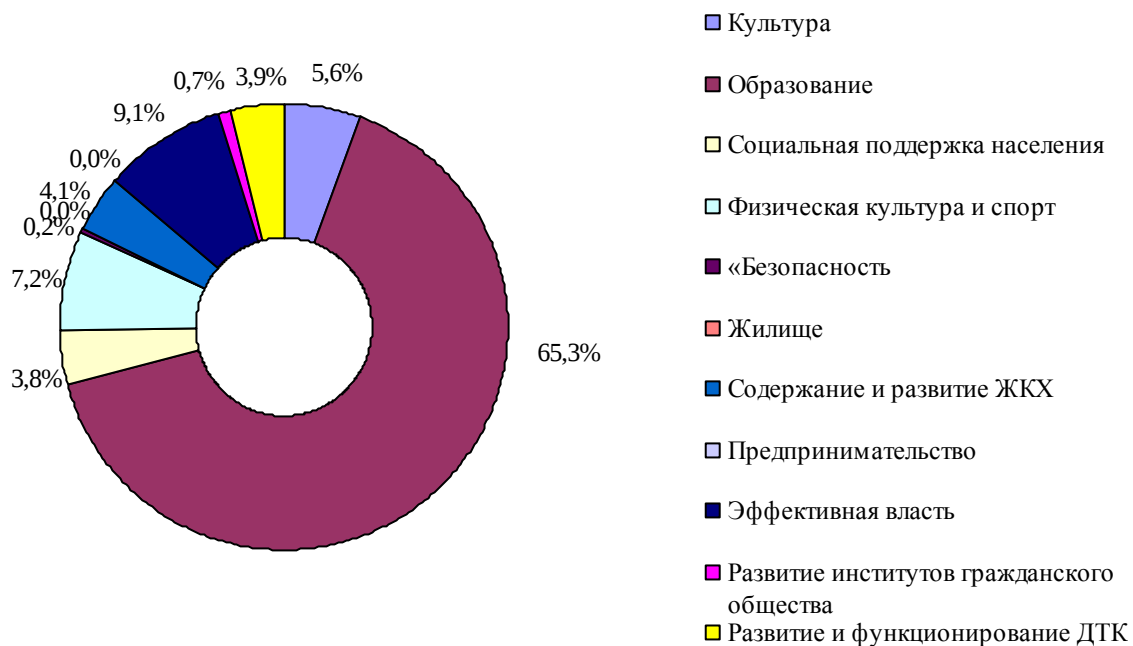
Наибольший удельный вес расходов бюджета, направленных на реализацию программных мероприятий на 1 апреля 2017 года (65,3 %) приходится на муниципальную программу «Образование города Королёва».

Расходы бюджета на реализацию мероприятий иных муниципальных программ составляют от полного неосвоения средств («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Экология и окружающая среда городского округа Королёва») до 9,1 % («Эффективная власть»).

Структура исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года в разрезе муниципальных программ представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование	2017 год					
	Уточненный план на 01.04.2017	Доля в общем объеме программных расходов, %	Исполнено на 01.04.2017	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
«Культура городского округа Королёв»	339 957,6	5,5	55 397,3	16,3	284 560,3	5,6
«Образование городского округа Королёв».	3 839 171,4	62,2	650 526,0	16,9	3 188 645,4	65,3
«Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	178 130,0	2,9	38 068,7	21,4	140 061,3	3,8
«Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	738 798,4	12,0	71 630,5	9,7	667 167,9	7,2
«Безопасность городского округа Королёв»	35 007,2	0,6	2 263,6	6,5	32 743,6	0,2
«Жилище»	43 082,4	0,7	165,0	0,4	42 917,4	0,02
«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	252 853,8	4,1	41 134,3	16,3	211 719,5	4,1
«Предпринимательство городского округа Королёв»	48 194,9	0,8	87,8	0,2	48 107,1	0,01
«Эффективная власть»	455 072,0	7,4	90 764,4	19,9	364 307,6	9,1
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	28 900,0	0,5	7 248,8	25,1	21 651,2	0,7
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	212 365,1	3,4	38 840,9	18,3	173 524,2	3,9
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 411,0	0,0	0,0	0,0	1 411,0	0,0
«Экология и окружающая среда городского округа Королёва»	390,0	0,0	0,0	0,0	390,0	0,0
Итого по муниципальным программным расходам	6 173 333,8	100,0	996 127,3	16,1	5 177 206,5	100,0



В отчетном периоде наблюдается неравномерность реализации мероприятий муниципальных программ.

Выше среднего уровня (более 16,1 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ:

- «Культура городского округа Королёв» – 16,3 %;
- «Образование городского округа Королёв» – 16,9 %;
- «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» – 21,4 %;
- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 66,4 %;
- «Эффективная власть» – 19,9 %;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв» – 25,1 %;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв» – 18,3 %.

По 4 муниципальным программам отмечается недостаточное финансирование, по 2 муниципальным программам финансирование не осуществлялось:

- «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв» – 9,7 %;
- «Безопасность городского округа Королёв» – 6,5 %;
- «Жилище» – 0,4 %;
- «Предпринимательство городского округа Королёв» – 0,2 %;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 0,0 %;
- «Экология и окружающая среда города Королёва» – 0,0 %.

Информация об исполнении городского бюджета по программным расходам в разрезе подпрограмм за 1 квартал 2016, 2017 годов приведена в приложении 3.

Анализ исполнения городского бюджета по подпрограммам муниципальных программ показал, что из 41 подпрограммы по 14 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 12 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по программным расходам (16,1 %).

На реализацию непрограммных мероприятий в 1 квартале 2017 года были предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 87 386,3 тыс. рублей.

В целом освоение средств, в рамках исполнения непрограммных мероприятий в 1 квартале 2017 года составило 27 803,3 тыс. рублей, или 31,8 % уточнённого бюджета.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 год по непрограммным расходам представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование *	Уточненн ый план	Доля в общем объеме непрограммн ых расходов, %	Исполнено	% исполнения	Не исполнено (неосвоенны й остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	20 224,6	23,1	4 270,8	21,1	15 953,8	15,4
Глава муниципального образования	2 221,6	2,5	495,6	22,3	1 726,0	1,8
Депутаты представительного органа муниципального образования	1 439,0	1,6	315,9	22,0	1 123,1	1,1
Органы местного самоуправления	12 034,7	13,8	2 440,2	20,3	9 594,5	8,8
Председатель Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области	1 601,0	1,8	278,1	17,4	1 322,9	1,0
Члены избирательной комиссии муниципального образования	2 928,3	3,4	741,0	25,3	2 187,3	2,7
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	67 161,7	76,9	23 537,5	35,0	43 624,2	84,6
Возврат остатков, не использованных в 2016 году из средств бюджета Московской области на капитальные вложения в объекты общего образования	222,3	0,3	0,0	0,0	222,3	0,0
Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением	20 090,1	23,0	19 080,1	95,0	1 010,0	68,6
Расходы на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы города Королёва Московской области	12 254,4	14,0	0,0	0,0	12 254,4	0,0
Мероприятия по реализации функций, связанных с местным самоуправлением	18 661,2	21,4	0,0	0,0	18 661,2	0,0
Расходы на организацию мероприятий и выплаты персонального вознаграждения лицам, удостоенных почетных званий и наград городского округа Королёв Московской области	1 283,0	1,5	316,2	24,6	966,8	1,1
Расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет	2 227,7	2,5	2 168,0	97,3	59,7	7,8
Расходы на оказание мер социальной поддержки пострадавшим в результате пожара	420,0	0,5	360,0	85,7		1,3

Наименование *	Уточненн ый план	Доля в общем объеме непрограммн ых расходов, %	Исполнено	% исполнения	Не исполнено (неосвоенны й остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
<i>Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета</i>	12 003,0	13,7	1 613,3	13,4	10 389,7	5,8
Итого по непрограммным расходам	87 386,3	100,0	27 808,3	31,8	59 578,0	100,0

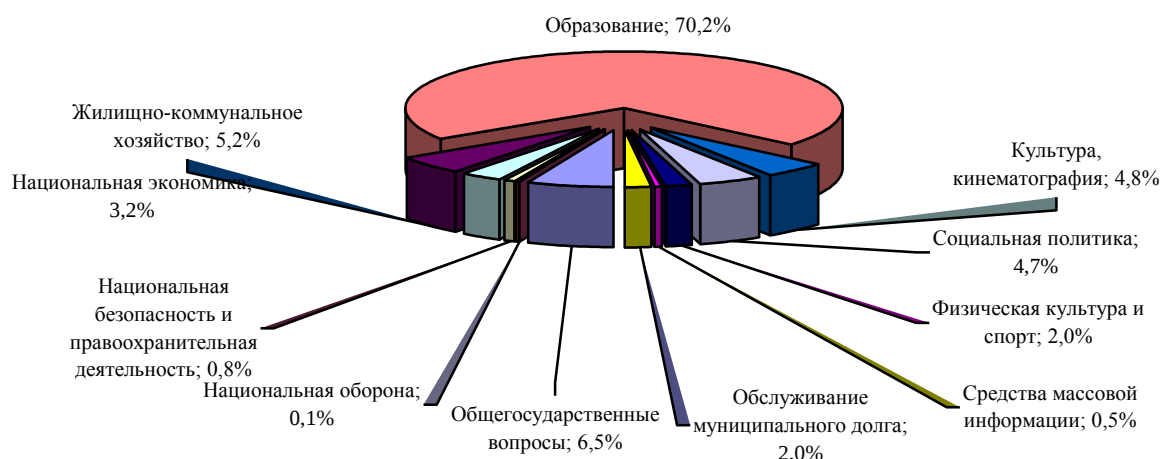
4.2. Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов

Сведения об исполнении городского бюджета по расходам по разделам бюджетной классификации расходов уточнённого бюджета, структуре расходов бюджета в 1 квартале 2016 года и 1 квартале 2017 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	2016 год			2017 год			Отклонение исполнения от соответствующего периода 2016 года		Структура в общих расходах, %	
		Уточненный план	Исполнено	% исполн ения	Уточненный план	Исполнено	% исполн ения	гр.7-гр.4	Темп прирос та/ сниже ния, %	2016г.	2017г.
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13
Общегосударстве нные вопросы	01	475 695,2	67 167,8	14,1	423 344,3	93 393,3	22,1	26 225,5	39,0	5,2	6,5
Национальная оборона	02	11 971,3	1 499,3	12,5	12 243,7	1 629,1	13,3	129,9	8,7	0,3	0,1
Национальная безопасность и правоохранитель ная деятельность	03	38 555,7	7 898,2	20,5	31 845,5	2 251,8	7,1	-5 646,4	-71,5	0,1	0,8
Национальная экономика	04	318 306,2	33 011,9	10,4	278 431,9	41 367,1	14,9	8 355,2	25,3	3,5	3,2
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	323 682,3	53 603,2	16,6	256 102,0	42 899,5	16,8	-10 703,7	-20,0	4,9	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	3 519 862,9	724 793,1	20,6	3 787 330,9	640 892,8	16,9	-83 900,3	-11,6	71,8	70,2
Культура, кинематография	08	303 575,1	49 247,4	16,2	340 457,6	55 397,3	16,3	6 149,9	12,5	4,5	4,8
Социальная политика	10	261 043,2	48 176,6	18,5	272 331,4	48 710,4	17,9	533,8	1,1	5,0	4,7
Физическая культура и спорт	11	317 848,6	21 092,4	6,6	742 894,4	71 630,5	9,6	50 538,0	239,6	2,0	2,0
Средства массовой информации	12	31 400,0	4 851,5	15,5	28 300,0	7 248,8	25,6	2 397,3	49,4	0,6	0,5
Обслуживание муниципального долга	13	84 099,9	20 493,1	24,4	87 048,4	18 515,1	21,3	-1 978,1	-9,7	2,1	2,0
ВСЕГО:		5 686 430,3	1 031 834,5	18,1	6 260 720,1	1 023 935,6	16,4	-7 898,9	-0,8	100,0	100,0

Структура исполнения городского бюджета за 1 квартал 2017 года по разделам бюджетной классификации расходов представлена в диаграмме.



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

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

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

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа составил от полного неосвоения средств по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 25,6 % по разделу 12 «Средства массовой информации».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа по расходам из 12 разделов по 5 разделам исполнение меньше уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (16,4 %) составило:

- по разделу 02 «Национальная оборона» - 13,3 %;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 7,1 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 14,9 %;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 16,3 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 9,6 %.

По разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 13 «Обслуживание муниципального долга» отмечается снижение уровня исполнения бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2016 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 (16,4 %), из них по 6 подразделам исполнение составило ниже 10,0 %.

Подробная информация об исполнении бюджета по разделам, подразделам классификации расходов городского бюджета за 1 квартал 2016, 2017 годов приведена в приложении 4.

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

Главными распорядителями средств бюджета городского округа Королёв Московской области являются органы местного самоуправления, а также органы местной администрации, указанные в приложении № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год» к решению Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 21.12.2016 № 325/63 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», 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 1 квартал 2017 года главными распорядителями средств бюджета городского округа представлена бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 апреля 2017 года.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 1 квартал 2017 года представлен в приложении 5.

За 1 квартал 2017 года основной объем исполненных расходов (98,5 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств:

- Комитет образования (60,9 %);
- Администрация городского округа (25,8 %),
- Комитет по культуре (7,9 %);
- Комитет по физической культуре, спорту и туризму (3,9 %).

На других главных распорядителей приходится 1,5 % исполненных расходов (Финансово-казначейское управление (0,5 %), Представительный орган местного самоуправления (0,2 %), Контрольно-счётная палата (0,1 %), Избирательная комиссия (0,1 %), Комитет имущественных отношений (0,6 %).

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 8,1 % (Комитет имущественных отношений) до 25,5 % (Избирательная комиссия).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (16,4 %) сложилось у 3 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета по культуре (12,8 %), Администрации городского округа (14,5 %) и Комитета имущественных отношений (8,1 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам сложилось у 6 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления (20,0 %), Комитета образования (18,1 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму (17,3 %), Представительного органа местного самоуправления (19,6 %), Контрольно-счётной палаты (20,2 %), Избирательной комиссии (25,5 %).

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	2017 год				
		Уточненный план на 2017 год	Исполнение на 01.04.2017	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Расходы бюджета - ИТОГО		6 260 720,1	1 023 935,6	16,4	5 236 784,5	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	327 089,2	68 445,0	20,9	258 644,2	6,7
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	97 523,8	17 109,2	17,5	80 414,6	1,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	229 565,4	51 335,8	22,4	178 229,6	5,0
Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	284 545,3	43 355,8	15,2	241 189,5	4,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	284 545,3	43 355,8	15,2	241 189,5	4,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	252 283,2	48 749,0	19,3	203 534,2	4,8
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	165 933,0	44 994,4	27,1	120 938,6	4,4
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	86 350,2	3 754,6	4,3	82 595,6	0,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	697 482,1	31 236,7	4,5	666 245,4	3,1
Бюджетные инвестиции	410	697 482,1	31 236,7	4,5	666 245,4	3,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	4 556 485,5	793 696,8	17,4	3 762 788,7	77,5
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 682 915,2	648 660,1	17,6	3 034 255,1	63,3
Субсидии автономным учреждениям	620	765 157,6	141 774,6	18,5	623 383,0	13,8
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	108 412,8	3 262,1	3,0	105 150,7	0,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	87 048,4	18 515,1	21,3	68 533,3	1,8
Обслуживание муниципального долга	730	87 048,4	18 515,1	21,3	68 533,3	1,8
Иные бюджетные ассигнования	800	55 786,4	19 937,2	35,7	35 849,1	1,9
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	500,0	0,0	0,0	500,0	0,0
Исполнение судебных актов	830	20 090,1	19 080,1	95,0	1 010,0	1,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 450,7	827,2	57,0	623,5	0,1
Резервные средства	870	33 495,6	0,0	0,0	33 495,6	0,0
Специальные расходы	880	250,0	30,0	12,0	220,0	0,003

Основную долю (77,5 %) в общих расходах городского округа составили субсидии бюджетным учреждениям (63,3 %), автономным учреждениям (13,8 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (0,3 %).

Остальные расходы (22,5 %) распределились следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 6,7 %;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 4,2 %;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,8 %;

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 3,1 %;

- на обслуживание муниципального долга – 1,8 %;

- иные бюджетные ассигнования – 1,9 %.

Диапазон освоения бюджетных средств составил от 4,5 % по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности до 35,7 % на иные бюджетные ассигнования.

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа по расходам в целом (16,4 %) сложилось по группам расходов:

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 15,2 %;

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 4,5 %.

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 – 20,9 %;

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 19,3 %;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 17,4 %;

- на обслуживание муниципального долга – 21,3 %;

- иные бюджетные ассигнования – 35,7 %.

5. Дефицит (профицит) бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг городского округа Королёв Московской области
Бюджет городского округа за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в размере 372 913,1 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в размере 137 814,2 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2016 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 103 032,6 тыс. рублей при запланированном годовом дефиците в размере 36 708,0 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	2016 год			2017 год			Отклонение исполнения	
	Уточненный план на 01.04.2016	Исполнено на 01.04.2016	% исполнения	Уточненный план на 01.04.2017	Исполнено на 01.04.2017	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %
1	5	6	4	5	6	7	8	9
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	0,0	-	89 730,0	0,0	-	0,0	-
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	300 000,0	0,0	0,0	529 730,0	0,0	0,0	0,0	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-300 000,0	0,0	0,0	-440 000,0	0,0	0,0	0,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	36 708,0	-103 032,6	-280,7	48 084,2	-196 334,7	-408,3	-93 302,1	90,6
Увеличение остатков средств бюджетов	-5 949 722,4	-1 153 929,6	19,4	-6 652 635,9	-1 221 204,8	18,4	-67 275,2	5,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	5 986 430,4	1 050 897,0	17,6	6 700 720,1	1 024 870,1	15,3	-26 026,9	-2,5
ИТОГО (дефицит/профицит): ***	36 708,0	-103 032,6	-280,7	137 814,2	-196 334,7	-142,5	-93 302,1	90,6
*- 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 196 334,7 тыс. рублей, при предусмотренном уточнённым бюджетом снижении на 48 084,2 тыс. рублей;

По состоянию на 1 апреля 2017 года объём муниципального долга составил 650 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом на 2017 год установлен предельный объём муниципального долга в размере 1 090 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2017 года объём муниципального долга городского округа составил 59,6 % предельного объёма муниципального долга.

За 1 квартал 2017 года погашение ранее полученных кредитов и получение новых кредитов не осуществлялось.

Сведения об объемах, сроках привлечения и погашения, процентных ставках, размерах обслуживания муниципального долга по состоянию на 1 апреля 2017 года и изменениях в течение 2017 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата получения	Дата погашения	% ставка	Остаток долга на 01.01.2017	Привлечено за 2017 год	Погашено за 2017 год	Остаток долга на 01.04.2017	Выплачено % за 2017 г.
ПАО РОСБАНК	28.09.2015	31.12.2017	12,0395	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	831,2
	28.09.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	831,6
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	828,5
	28.09.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	828,5
	04.12.2015	31.12.2017	12,04435	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	831,6
ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	04.12.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	828,5
	04.12.2015	31.12.2017	12,0	28 000,0	0,0	0,0	28 000,0	828,5
	04.12.2015	31.12.2017	12,0	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	946,8
	04.12.2015	31.12.2017	12,0	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	946,8
	04.12.2015	31.12.2017	12,0	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	946,8
	04.12.2015	31.12.2017	12,0	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	946,8
	04.12.2015	31.12.2017	12,0	32 000,0	0,0	0,0	32 000,0	946,8
	05.12.2016	31.12.2017	12,0	24 000,0	0,0	0,0	24 000,0	710,1
	05.12.2016	31.12.2017	12,0	30 000,0	0,0	0,0	30 000,0	887,7
	05.12.2016	31.12.2017	12,0	30 000,0	0,0	0,0	30 000,0	887,7
	12.12.2016	12.12.2018	11,23	35 000,0	0,0	0,0	35 000,0	969,2
	12.12.2016	12.12.2018	10,53	35 000,0	0,0	0,0	35 000,0	908,8
	12.12.2016	12.12.2018	10,46	35 000,0	0,0	0,0	35 000,0	902,7
	12.12.2016	12.12.2018	10,46	35 000,0	0,0	0,0	35 000,0	902,7
	12.12.2016	12.12.2018	10,42	35 000,0	0,0	0,0	35 000,0	899,3
	12.12.2016	12.12.2018	10,48	35 000,0	0,0	0,0	35 000,0	904,4
Итого				650 000,0	0,0	0,0	650 000,0	18 515,1

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 18 515,1 тыс. рублей, или 21,3 % показателя уточнённого бюджета, уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 1 978,1 тыс. рублей, (9,7 %), не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

6. Выводы

6.1. Исполнение городского бюджета за 1 квартал 2017 года производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 21 декабря 2016 г. № 325/63 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

6.2. В утверждённый бюджет за 1 квартал 2017 года изменения вносились 2 раза.

В результате объем доходов увеличился до 6 122 905,9 тыс. рублей на 436 940,1 тыс. рублей, или на 7,7 %, объем расходной части бюджета увеличился до 6 260 720,1 тыс. рублей на 485 024,3 тыс. рублей, или на 8,4 %, дефицит бюджета увеличился на 48 084,2 тыс. рублей и составил 137 814,2 тыс. рублей.

6.3. Бюджет по доходам исполнен в сумме 1 220 270,3 тыс. рублей, или 19,9 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2016 года – 1 134 867,1 тыс. рублей, или 20,1 %), по расходам исполнение составило 1 023 935,6 тыс. рублей, или 16,4 % показателей уточнённого годового бюджета (1 квартал 2016 года – 1 031 834,5 тыс. рублей, или 18,1 %). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 196 334,7 тыс. рублей (1 квартал 2016 года – 102 032,6 тыс. рублей).

Доходы бюджета за 1 квартал 2017 года увеличились относительно соответствующего периода 2016 года на 7,5 %.

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года уменьшились относительно соответствующего периода 2016 года на 0,8 %.

Профицит бюджета в 2017 году увеличился относительно 2016 года в 1,9 раза.

В 2017 году сохранилась сложившаяся практика неисполнения расходов, соразмерно поступающим доходам. Достичь равномерного исполнения расходных обязательств, опять не удалось.

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

6.4. Структура поступлений в бюджет по группам доходов в 1 квартале 2016 - 2017 годов почти не изменилась. Так, доля «Налоговых доходов» в общем объеме доходов выросла с 36,7 % до 37,0 % (на 0,3 п.п.), доля «Неналоговых доходов» сократилась с 12,3 % до 11,1 % (на 1,2 п.п.), а доля «Безвозмездных поступлений», выросла 51,0 % до 51,9 % (на 0,9 п.п.).

В 1 квартале 2017 года доходы сформированы на 48,1 % за счет поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» и на 51,9 % за счет «Безвозмездных поступлений».

За отчетный период, так же, как и в прошлом году, доходную часть бюджета городского округа Королёв по собственным доходам формировали поступления по четырем основным источникам: «Налогу на доходы физических лиц» – 20,3 % в общем объеме доходов; «Налогам на совокупный доход» – 9,9 %; «Налогам на имущество» – 6,1 %; «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» – 8,0 %.

В 1 квартале 2017 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 587 029,2 тыс. рублей, что составило 20,0 % показателей уточнённого бюджета.

Рост налоговых и неналоговых доходов по отношению к соответствующему периоду 2016 года составил 5,6 %, или 31 069,5 тыс. рублей.

В структуре поступлений в 1 квартале 2017 года по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доля налоговых доходов составила 77,0 %, доля неналоговых доходов – 23,0 % (в 2016 году – 75,0 % и 25,0 %, соответственно).

Контрольно-счётной палатой обращается внимание на то, что фактические поступления по ряду источников доходов, которые превысили

установленные назначения, а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений, свидетельствует о неудовлетворительном планировании отдельных доходных источников и необходимости своевременной корректировки плановых показателей в течение года.

По отдельным налоговым и неналоговым доходам отсутствуют поступления, по другим сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 0,5 % до 19,0 % исполнения к уточнённому бюджету, что свидетельствует о неиспользовании всех имевшихся механизмов по мобилизации поступления доходов в бюджет городского округа.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 633 241,1 тыс. рублей, или 51,9 % общего объёма доходов бюджета городского округа. При этом объём возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 16 371,5 тыс. рублей.

Рост Безвозмездных поступлений по отношению к соответствующему периоду 2016 года составил 9,4 %, или 54 333,7 тыс. рублей.

6.5. Общий объём кассовых выплат из бюджета городского округа за 1 квартал 2017 года составил 1 023 935,6 тыс. рублей (16,4 % от бюджетных ассигнований 2017 года), что на 7 898,9 тыс. рублей, или 0,8 % ниже показателя исполнения за аналогичный период 2016 года.

Уточнённым бюджетом расходы предусмотрены по 13 муниципальным программам (98,6 % общего объёма расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,3 %) и непрограммным расходам (1,1 %).

Основную долю (97,3 %) в общем объёме расходов городского бюджета составили расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ – 996 127,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде наблюдается неравномерность реализации мероприятий муниципальных программ.

Выше среднего уровня (более 16,1 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ.

По 4 муниципальным программам отмечается недостаточное финансирование, по 2 муниципальным программам финансирование не осуществлялось.

Из 41 подпрограммы по 14 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 12 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения городского бюджета по программным расходам (16,1 %).

На реализацию непрограммных мероприятий в 1 квартале 2017 года были предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 87 386,3 тыс. рублей.

В целом освоение средств, в рамках исполнения непрограммных мероприятий в 1 квартале 2017 года составило 27 803,3 тыс. рублей, или 31,8 % уточнённого бюджета.

6.5.2. Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам по разделам бюджетной классификации расходов показал, что диапазон освоения бюджетных средств городского округа составил от полного

неосвоения средств по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 25,6 % по разделу 12 «Средства массовой информации».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа по расходам из 12 разделов по 5 разделам исполнение меньше уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (16,4 %) составило:

- по разделу 02 «Национальная оборона» - 13,3 %;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 7,1 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 14,9 %;
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 16,3 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 9,6 %.

По разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 13 «Обслуживание муниципального долга» отмечается снижение уровня исполнения бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2016 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 (16,4 %), из них по 6 подразделам исполнение составило ниже 10,0 %.

6.5.3. Главными распорядителями бюджетных средств освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 8,1 % (Комитет имущественных отношений) до 25,5 % (Избирательная комиссия).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (16,4 %) сложилось у 3 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета по культуре (12,8 %), Администрации городского округа (14,5 %) и Комитета имущественных отношений (8,1 %).

6.5.4. По видам расходов основную долю (77,5 %) в общих расходах городского округа составили субсидии бюджетным учреждениям (63,3 %), автономным учреждениям (13,8 %) и субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (0,3 %).

Остальные расходы (22,5 %) распределились следующим образом: расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 6,7 %; на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 4,2%; на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,8 %; на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 3,1 %; на обслуживание муниципального долга – 1,8 %; иные бюджетные ассигнования – 1,9 %.

Диапазон освоения бюджетных средств составил от 4,5 % по расходам на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности до 35,7 % на иные бюджетные ассигнования.

6.6. Бюджет городского округа за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в размере 372 913,1 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в размере 137 814,2 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2016 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 103 032,6 тыс. рублей при запланированном годовом дефиците в размере 36 708,0 тыс. рублей.

6.7. По состоянию на 1 апреля 2017 года объём муниципального долга составил 650 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом на 2017 год установлен предельный объем муниципального долга в размере 1 090 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2017 года объем муниципального долга городского округа составил 59,6 % предельного объема муниципального долга.

За 1 квартал 2017 года погашение ранее полученных кредитов и получение новых кредитов не осуществлялось.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 18 515,1 тыс. рублей, или 21,3 % показателя уточнённого бюджета, уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 1 978,1 тыс. рублей, (9,7 %), не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

7. Предложения

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

7.1. Рассмотреть Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 квартал 2017 года.

7.2. Обеспечить повышение эффективности и качества управления муниципальными финансами, в части:

- сокращения муниципального долга;
- разработки и реализации комплекса мер, направленных на увеличение поступления, повышение качества планирования и эффективности администрирования доходов городского бюджета;
- обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах;
- равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года;
- повышения ответственности подведомственных органов за организацию и исполнение 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 1 квартал 2017 года.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова