

Заключение
Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год

г. Королёв Московской области

28 апреля 2015 года

1. Общие положения

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год выполнено в соответствии с требованиями статей 157, 264⁴ Бюджетного кодекса, статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6 (далее в тексте - Положение о Контрольно-счётной палате), пунктом 2,5 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2015 год, распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты города Королёва № 6-э от 27 января 2015 года.

Предмет внешней проверки: годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Юбилейного Московской области, годовая бюджетная отчётность консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Юбилейный Московской области».

Цели проведения внешней проверки:

1. Проверка отчётности консолидированного бюджета на соответствие бюджетному законодательству.

2. Установление соответствия исполнения местного бюджета утвержденным показателям за отчётный 2014 год, положениям бюджетного законодательства.

Объекты проверки: Администрация, Финансовое управление администрации города Юбилейного Московской области.

Проверяемый период: 2014 год

Сроки проведения проверки: с 1 по 28 апреля 2015 года.

Проверяющие руководствовались следующими законодательными и иными нормативными правовыми актами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетным кодексом);

Положением о Контрольно-счётной палате;

другими нормативными правовыми актами (законами Российской Федерации и Московской области, распоряжениями, постановлениями Администрации города Юбилейного Московской области, решениями Совета депутатов города Юбилейного Московской области, решениями Совета депутатов городского округа Королёв Московской области).

В нарушении статьи 264⁴ Бюджетного кодекса, отчёт об исполнении бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год не представлен в Контрольно-счётную палату городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата). С нарушением установленного срока (не позднее 1 апреля текущего года) на 8 дней – 9 апреля 2015 года представлена годовая бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год.

Настоящее заключение подготовлено на основании годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета

Оценка достоверности годовой бюджетной отчётности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчётности.

Исполнение городского бюджета обеспечивалось Администрацией города Юбилейного Московской области.

Организация исполнения городского бюджета возложена на Финансовое управление администрации города Юбилейного Московской области. Консолидированную бюджетную отчётность составляет Финансовое управление на основании бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета депутатов от 10 декабря 2013 г. № 195 «О бюджете города Юбилейный Московской области на 2014 год» утверждены:

- администратор доходов бюджета города Юбилейного Московской области на 2014 год – Администрация города Юбилейного Московской области;
- главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Юбилейного на 2014 год – Администрация города Юбилейного Московской области;
- 4 главных распорядителя бюджетных средств города Юбилейного на 2014 год (Администрация города Юбилейного Московской области, Совет депутатов города Юбилейный Московской области, Контрольный орган города Юбилейный Московской области, Финансовое управление администрации г. Юбилейного Московской области).

Количество подведомственных получателей бюджетных средств на 1 января 2015 года составило 27 единиц, в том числе: 4 органа власти, 21 бюджетное учреждение, 2 автономных учреждения.

Администрация города Юбилейного является учредителем 5 муниципальных унитарных предприятий города: МУП «Развитие», МУП «Развитие-2», МУП «Шарм», МУП «ЖКО города Юбилейного Московской области», МУП «Ритуальные услуги».

В нарушение срока, установленного в соответствии с требованиями пункта 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), консолидированная бюджетная отчётность представлена в Министерство финансов Московской области с нарушением срока на 20 дней – 5 марта 2015 года (срок – 10 - 12 февраля 2015 года)

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, консолидированная бюджетная отчётность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н формы консолидированной бюджетной отчётности № 0503110, № 0503323 не подписаны главным бухгалтером.

В нарушение Инструкции № 191н в формах отчётности обнаружены следующие недостатки по оформлению – не указаны наименование бюджета, коды ОКПО, ОКТМО, главы по БК.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н консолидированная бюджетная отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Годовая бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета сформирована Финансовым управлением на основании показателей форм годовых бюджетных отчётов 4 главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Юбилейного Московской области, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

По своему составу отчётность соответствует требованиям пунктов 11.3, 152 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, формы бюджетной отчётности, которые не имеют числового значения (сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф. 0503372); сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376)), Финансовым управлением не составлялись. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н перечень данных форм отчётности не указан в пояснительной записке (ф. 0503360) к годовому отчёту.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности, установленные Инструкцией № 191н, соблюдены.

Плановые показатели, указанные в отчётности, соответствуют показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе

исполнения бюджета города Юбилейного Московской области и данным сводной бюджетной росписи городского бюджета на 2014 год.

При проверке данных баланса (ф. 0503130) установлено следующее.

Согласно раздела баланса I «Нефинансовые активы» остатки по нефинансовым активам по состоянию на 1 января 2015 года увеличились на 99 385,2 тыс. рублей (13,6 %) и составили 832 791,5 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- увеличения остаточной стоимости основных средств на 407,8 тыс. рублей, или на 4,9 % до 8 661,9 тыс. рублей;

- снижения материальных запасов на 720,7 тыс. рублей, или в 2 раза до 715,2 тыс. рублей,

- уменьшения вложений в нефинансовые активы на 61 661,8 тыс. рублей, или на 99,2 % до 500,0 тыс. рублей, в связи с окончанием строительства детского сада;

- увеличения остаточной стоимости нефинансовых активов имущества казны на 161 359,9 тыс. рублей или на 24,4 % до 822 914,3 тыс. рублей;

Согласно раздела баланса II «Финансовые активы» остатки по финансовым активам по состоянию на 1 января 2015 года увеличились на 190 924,4 тыс. рублей (20,4 %) и составили 1 125 535,5 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- снижения остатка по счёту 020100000 «Денежные средства учреждения» на 10,3 тыс. рублей (в 2 раза), с 20,0 тыс. рублей до 9,7 тыс. рублей;

- снижения остатка по счёту 020210000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» на 27 789,3 тыс. рублей (42,3 %), с 65 651,5 тыс. рублей до 37 862,1 тыс. рублей;

- увеличения остатка по счёту 020400000 «Финансовые вложения» на 199 889,3 тыс. рублей (23,1 %), с 867 139,8 тыс. рублей до 1 067 029,1 тыс. рублей;

- уменьшения кредитового остатка по счёту 020500000 «Расчёты по доходам» с 1 758,9 тыс. рублей до 872,7 тыс. рублей, или на 886,2 тыс. рублей (в 2 раза);

- увеличения задолженности по счёту 020600000 «Расчёты по выданным авансам» с 3 542,8 тыс. рублей до 21 507,3 тыс. рублей, или на 17 964,6 тыс. рублей (в 6 раз);

- снижения задолженности по счёту 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами» на 16,0 тыс. рублей (100,0 %) с 16,0 тыс. рублей до нуля;

Итоговые показатели по разделу баланса III «Обязательства» уменьшились на 22,5 тыс. рублей (10,9%) с 206,2 тыс. рублей до 183,7 тыс. рублей, в том числе за счёт:

- увеличения кредиторской задолженности по счёту 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам» на 71,1 тыс. рублей (33,3 %) с 213,5 тыс. рублей до 284,6 тыс. рублей;

- увеличения дебетового остатка по счёту 0303000 «Расчёты по платежам в бюджеты» на 93,5 тыс. рублей (в 14 раз) с 7,3 тыс. рублей до 100,9 тыс. рублей;

Сведения об изменениях дебиторской задолженности за 2014 год согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в таблице.

Наименование	На 01.01.2014	На 01.01.2015	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
Дебиторская задолженность, в т. ч.:	1 799,9	20 634,6	18 834,7	1 046,4
по счёту 0120500000 «Расчёты по доходам», в т. ч.:	-1 758,9	-872,7	886,2	-50,4
<i>по счёту 120551000 «Расчёты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»</i>	<i>-1 758,9</i>	<i>-872,7</i>	<i>886,2</i>	<i>-50,4</i>
по счёту 020600000 «Расчёты по выданным авансам» в т.ч.:	3 542,8	21 507,3	17 964,6	507,1
<i>по счёту 120621000 «Расчёты по авансам по услугам связи»</i>	<i>17,0</i>	<i>13,4</i>	<i>-3,5</i>	<i>-20,8</i>
<i>по счёту 120622000 «Расчёты по авансам по транспортным услугам»</i>	<i>25,9</i>	<i>0,0</i>	<i>-25,9</i>	<i>-</i>
<i>по счёту 120623000 «Расчёты по авансам по коммунальным услугам»</i>	<i>13,1</i>	<i>33,1</i>	<i>20,0</i>	<i>153,5</i>
<i>по счёту 120624000 «Расчёты по авансам по арендной плате за пользование имуществом»</i>	<i>4,9</i>	<i>0,0</i>	<i>-4,9</i>	<i>-100,0</i>
<i>по счёту 120626000 «Расчёты по авансам по прочим работам, услугам»</i>	<i>479,6</i>	<i>156,8</i>	<i>-322,7</i>	<i>-67,3</i>
<i>по счёту 120634000 «Расчёты по авансам по приобретению материальных запасов»</i>	<i>73,3</i>	<i>42,9</i>	<i>-30,4</i>	<i>-41,5</i>
<i>По счёту 120641000 «Расчёты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»</i>	<i>2 929,0</i>	<i>21 261,1</i>	<i>18 332,0</i>	<i>625,9</i>
по счёту 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами» в т.ч.:	16,0	0,0	-16,0	-100,0
<i>по счёту 120821000 «Расчёты с подотчётными лицами по оплате услуг связи»</i>	<i>11,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-11,0</i>	<i>-100,0</i>
<i>по счёту 120891000 «Расчёты с подотчётными лицами по оплате прочих расходов»</i>	<i>5,00</i>	<i>0,0</i>	<i>-5,00</i>	<i>-100,0</i>

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года числится по следующим счетам:

- 1 205 51000 «Расчёты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в связи с наличием остатка субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в текущем финансовом году в сумме – 872,7 тыс. рублей;

- 1 206 21000 «Расчёты по авансам по услугам связи» в сумме 13,4 тыс. рублей;

- 1 206 23000 «Расчёты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 33,1 тыс. рублей;

- 1 206 26000 «Расчёты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 156,8 тыс. рублей;

- 1 206 34000 «Расчёты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 42,9 тыс. рублей;

- 1 206 41000 «Расчёты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 21 261,1 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Сведения об изменении кредиторской задолженности за 2014 год представлены в таблице.

Наименование	На 01.01.2014	На 01.01.2015	Отклонение	
			(тыс. руб.)	%
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	206,2	183,7	-22,5	-10,9
по счёту 013020000 «Расчёты по принятым обязательствам», в т.ч.:	213,5	284,6	71,1	33,3
<i>по счёту 13021000 «Расчёты по услугам связи»</i>	<i>35,8</i>	<i>32,8</i>	<i>-3,0</i>	<i>-8,4</i>
<i>по счёту 130222000 «Расчёты по транспортным услугам»</i>	<i>1,9</i>	<i>0,0</i>	<i>-1,9</i>	<i>-100,0</i>
<i>по счёту 130223000 «Расчёты по коммунальным услугам»</i>	<i>164,6</i>	<i>251,3</i>	<i>86,7</i>	<i>52,7</i>
<i>по счёту 130226000 «Расчёты по прочим работам, услугам»</i>	<i>11,2</i>	<i>0,3</i>	<i>-10,9</i>	<i>-97,7</i>
<i>По счёту 130291000 "Расчёты по прочим расходам"</i>	<i>0,0</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>-</i>
по счёту 013030000 «Расчёты по платежам в бюджеты», в т.ч.:	-7,3	-100,9	-93,5	1 274,6
<i>По счёту 130301000 "Расчёты по налогу на доходы физических лиц"</i>	<i>-2,9</i>	<i>0,0</i>	<i>2,9</i>	<i>-100,0</i>
<i>По счёту 130302000 "Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"</i>	<i>-0,7</i>	<i>-101,4</i>	<i>-100,7</i>	<i>14 651,0</i>
<i>По счёту 130303000 "Расчёты по налогу на прибыль организаций"</i>	<i>-4,4</i>	<i>0,0</i>	<i>4,4</i>	<i>-100,0</i>
<i>По счёту 130306000 "Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"</i>	<i>0,0</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>-</i>
<i>По счёту 130312000 "Расчёты по налогу на имущество организаций"</i>	<i>0,6</i>	<i>0,2</i>	<i>-0,4</i>	<i>-71,8</i>

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года по сравнению с кредиторской задолженностью на 1 января 2014 года уменьшилась на 10,9 %, или на 22,5 тыс. рублей, и составила 183,7 тыс. рублей, является текущей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация об оценке имущественного положения, проведенной на основании сведений, отраженных в ф. 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета», представлена в таблице.

Показатель	По состоянию на 01.01.2013				По состоянию на 01.01.2014			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2-гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– п.7)
		в тыс. руб.	в %			в тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нежилые помещения	6 858,2	857,3	12,5	6 000,9	4 753,9	660,0	13,9	4 093,8
Сооружения	32,0	14,7	45,9	17,3	32,0	17,1	53,4	14,9
Машины и оборудование	6 892,9	6 320,0	91,7	572,9	7 427,9	4 587,3	61,8	2 840,6
Транспортные средства	3 398,3	1 805,9	53,1	1 592,3	3 020,9	1 790,7	59,3	1 230,3

Показатель	По состоянию на 01.01.2013				По состоянию на 01.01.2014			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2-гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– п.7)
		в тыс. руб.	в %			в тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 607,4	4 598,0	99,8	9,4	3 978,3	3 633,3	91,3	345,1
Прочие основные средства	470,9	409,7	87,0	61,2	519,3	382,0	73,6	137,3
Основные средства, всего	22 259,6	14 005,5	62,9	8 254,1	19 732,4	11 070,4	56,1	8 661,9

Согласно показателям, отраженным в таблице, балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 2 527,2 тыс. рублей, или на 11,4 %, в том числе за счёт:

- поступления в 2014 году следующих основных средств на сумму 11 710,6 тыс. рублей:

- нежилых помещений на сумму 866,6 тыс. рублей;
- машин и оборудования на сумму 9 445,3 тыс. рублей;
- производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 1 248,8 тыс. рублей;
- прочих основных средств на сумму 149,9 тыс. рублей;

- выбытия основных средств на сумму 14 237,9 тыс. рублей, в том числе:

- нежилых помещений на сумму 2 971,0 тыс. рублей;
- машин и оборудования на сумму 8 910,3 тыс. рублей;
- транспортных средств на сумму 377 3 тыс. рублей;
- производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 1 877,8 тыс. рублей;
- прочих основных средств на сумму 101 5 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 407,8 тыс. рублей, на конец отчётного периода составляет 8 661,9 тыс. рублей.

Увеличение вложений в объекты основных средств в 2014 году, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» (ф. 0503368), составило 224 708,6 тыс. рублей, уменьшение – 286 370,4 тыс. рублей. С учётом остатков на начало года объем вложений в объекты основных средств на конец отчётного периода составляет 500,0 тыс. рублей.

Поступление материальных запасов в 2014 году, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» (ф. 0503368), составило 1 337,9 тыс. рублей, выбытие – 2 058,6 тыс. рублей. С учётом остатков на начало года остаточная стоимость материальных запасов на конец отчётного периода составляет 715,2 тыс. рублей.

Информация об оценке имущества казны муниципального образования «Город Юбилейный Московской области», проведенной на основании

сведений, отраженных в форме 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета», представлена в таблице.

Показатель	По состоянию на 01.01.2013				По состоянию на 01.01.2014			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2-гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6- п.7)
		в тыс. руб.	в %			в тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Недвижимое имущество в составе имущества казны	865 437,7	225 102,3	26,0	640 335,4	843 691,2	210 167,4	24,8	633 523,8
Движимое имущество в составе имущества казны	2 107,9	585,8	27,8	1 522,0	1 655,6	1 180,1	71,3	475,4
Непроизведенные активы в составе имущества казны	19 697,1	x	x	19 697,1	188 915,1	x	x	188 915,1
Материальные запасы в составе имущества казны	0,0	x	x	0,0	0,0	x	x	0,0
Итого, имущество казны	887 242,6	225 688,2		661 554,5	1 034 261,9	211 347,5		822 914,3

Балансовая стоимость имущества казны увеличилась на 147 019,2 тыс. рублей, или на 16,6 %, в том числе за счёт:

- поступления в 2014 году на сумму 339 006,5 тыс. рублей следующего имущества:

- недвижимого имущества на сумму 133 941,8 тыс. рублей;

- движимого имущества на сумму 9 967,7 тыс. рублей;

- произведенных активов (земельных участков) на сумму 195 097,0 тыс. рублей;

- выбытия в 2014 году на сумму 191 987,3 тыс. рублей следующего имущества:

- недвижимого имущества на сумму 155 688,3 тыс. рублей;

- движимого имущества на сумму 10 420,0 тыс. рублей;

- произведенных активов (земельных участков) на сумму 25 879,0 тыс. рублей;

Остаточная стоимость имущества казны увеличилась на 161 359,8 тыс. рублей (24,4 %) и на конец отчётного периода составила 822 914,3 тыс. рублей.

Поступление и выбытие материальных запасов в составе имущества казны в 2014 году составило 57,7 тыс. рублей, остаточная стоимость на конец отчётного периода равна нулю.

Бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Город Юбилейный Московской области» за 2014 год составлена Финансовым управлением администрации города Юбилейного Московской области в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено.

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год

Первоначально бюджет города Юбилейного Московской области на 2014 год утверждён по доходам в сумме 738 970,0 тыс. рублей и расходам в сумме 738 970,0 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей

В течение 2014 года в основные характеристики бюджета, в соответствии с решениями Совета депутатов, изменения вносились 14 раз (решения от 25.02.2014 № 217, от 12.03.2014 № 223, от 22.04.2014 № 235, от 27.05.2014 № 244, от 24.06.2014 № 252, от 29.07.2014 № 267, от 14.08.2014 № 276, от 26.08.2014 № 277, от 24.09.2014 № 10/2, от 15.10.2014 № 28/3, от 22.10.2014 № 32/4, от 12.11.2014 № 38/6, от 03.12.2014 № 59/9, от 17.12. №61/10).

Без внесения изменений в решение о бюджете, на основании абзаца 8 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, закона Московской области от 8 декабря 2014 г. №165/2014-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2014 и плановый период 2015 - 2016 годов» в сводную бюджетную роспись городского бюджета на 2014 год внесены уточнения на общую сумму 12 605,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, в нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса без внесения изменений в решение о бюджете произведено перераспределение бюджетных ассигнований между следующими разделами, подразделами классификации расходов бюджета:

- раздел 01, подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – увеличение ассигнований Администрации города Юбилейного в сумме 1 133,4 тыс. рублей;

- раздел 01, подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - увеличение ассигнований Финансовому управлению администрации города Юбилейного в сумме 150,0 тыс. рублей;

- раздел 03, подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская

оборона» – уменьшение ассигнований Администрации города Юбилейного в сумме 809,0 тыс. рублей;

- раздел 03, подраздел 0314 «*Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности*» – уменьшение ассигнований Администрации города Юбилейного в сумме 475,0 тыс. рублей;

- раздел 07, подраздел 0701 «*Дошкольное образование*» – увеличение ассигнований Администрации города Юбилейного в сумме 0,6 тыс. рублей.

Сведения о произведенных изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	Пр	Решение от 17.12.2014 №61/10	Утверждено сводной бюджетной росписью	Отклонение	
					Всего	в том числе, в соответствии с законом МО
Общегосударственные вопросы	01					
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	01	04	105 320,0	106 453,4	1 133,4	0,0
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	01	06	15 225,0	15 375,0	150,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03					
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	03	09	3 029,0	2 220,0	-809,0	0,0
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	03	14	502,0	27,0	-475,0	
Итого					-0,6	0,0
Образование	07					
<i>Дошкольное образование</i>	07	01	263 710,6	276 988,2	13 277,6	13 277,0
<i>Общее образование</i>	07	02	322 543,0	330 465,0	7 922,0	7 922,0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07	09	16 274,0	16 144,0	-130,0	-130,0
Здравоохранение	09					
<i>Амбулаторная помощь</i>	09	02	27 981,0	27 489,0	-492,0	-492,0
Социальная политика	10				0,0	
<i>Социальное обеспечение населения</i>	10	03	9 935,0	11 351,0	1 416,0	1 416,0
<i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	9 787,0	7 457,0	-2 330,0	-2 330,0
Физическая культура и спорт	11					
<i>Физическая культура</i>	11	01	58 881,0	26 612,2	-32 268,8	-32 268,8
Итого					-12 605,2	-12 605,8
ВСЕГО:					-12 605,8	-12 605,8

По отношению к утверждённому бюджету доходы бюджета города Юбилейного Московской области скорректированы в сторону увеличения:

- по налоговым и неналоговым доходам на 86 901,0 тыс. рублей, или 24,2 % и составили 446 386,0 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям на 103 107,8 тыс. рублей, или 27,2 % и составили 482 592,8 тыс. рублей.

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

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 42 705,4 тыс. рублей, или 42,7 %;

- разделу 04 «Национальная экономика» на 12 685,0 тыс. рублей, или 59,0 %;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 21 600,0 тыс. рублей, или 73,2 %;
- разделу 07 «Образование» на 141 424,2 тыс. рублей, или 29,2 %;
- разделу 08 «Культура и кинематография» на 27 765,0 тыс. рублей, или в 2 раза;
- разделу 09 «Здравоохранение» на 1,0 тыс. рублей, или 0,004 %;
- разделу 10 «Социальная политика» на 351,0 тыс. рублей, или 1,8 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 10 304,2 тыс. рублей, или 59,8 %;

Скорректированы в сторону уменьшения расходы по следующим разделам бюджетной классификации Российской Федерации:

- разделу 02 «Национальная оборона» на 12,0 тыс. рублей, или 0,5 %;
- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 904,0 тыс. рублей, или 56,4 %;

В результате вышеуказанных изменений в утверждённый бюджет:

- объем доходов увеличился до 928 978,8 тыс. рублей на 190 008,8 тыс. рублей, или на 25,7 %

- объем расходной части бюджета увеличился до 992 889,2 тыс. рублей на 253 919,8 тыс. рублей, или на 34,4 %

- дефицит бюджета увеличился с 0,0 тыс. рублей до 63 911,0 тыс. рублей.

Вносимые в течение 2014 года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отразившимися на основных показателях бюджета города Юбилейного Московской области;

- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главным администратором доходов;

- перераспределением ассигнований, на основании проводимых оптимизаций, обращений главных распорядителей бюджетных средств.

Изменения в утвержденный бюджет по объемам собственных доходов и безвозмездных поступлений, изменения расходной части бюджета по разделам, изменения размера дефицита бюджета за 2014 год представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2014 год, утверждённый решением Совета депутатов		Закон Московской области	Изменения (+/-)	
	от 10.12.2013 № 195	от 17.12.2014 № 61/10		(гр.4-гр.2)	%
1	2	3	4	5	6
Д О Х О Д Ы					
Налоговые и неналоговые доходы	359 485,0	446 386,0	446 386,0	86 901,0	24,2
Безвозмездные поступления	379 485,0	495 198,6	482 592,8	103 107,8	27,2
Всего доходов	738 970,0	941 584,6	928 978,8	190 008,8	25,7
Р А С Х О Д Ы					

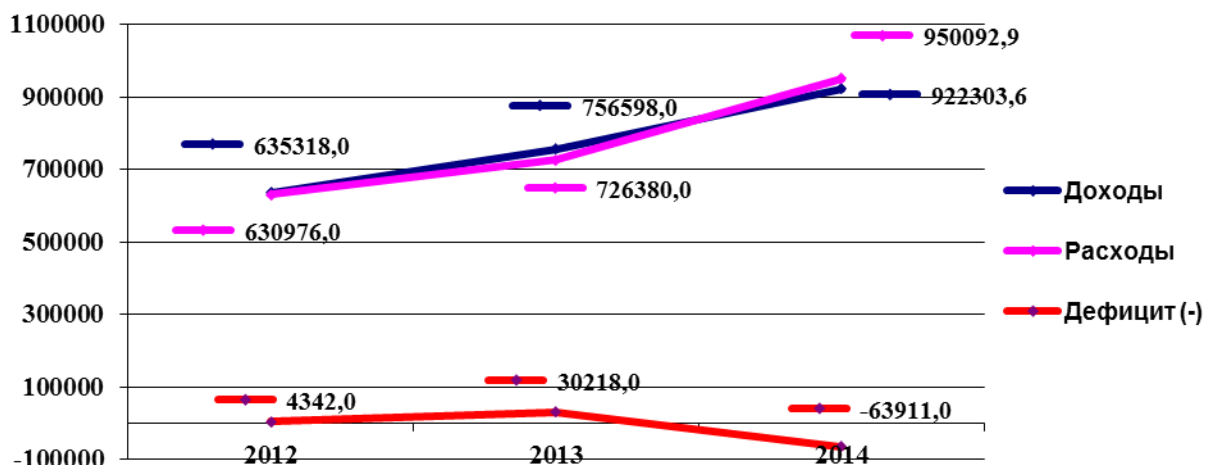
Наименование		Бюджет на 2014 год, утверждённый решением Совета депутатов		Закон Московской области	Изменения (+/-)	
		от 10.12.2013 № 195	от 17.12.2014 № 61/10		(гр.4-гр.2)	%
Общегосударственные вопросы	01	100 062,0	141 484,0	142 767,4	42 705,4	42,7
Национальная оборона	02	2 289,0	2 277,0	2 277,0	-12,0	-0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5 151,0	3 531,0	2 247,0	-2 904,0	-56,4
Национальная экономика	04	21 511,0	34 196,0	34 196,0	12 685,0	59,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	29 500,0	51 100,0	51 100,0	21 600,0	73,2
Образование	07	484 841,0	605 195,6	626 265,2	141 424,2	29,2
Культура, кинематография	08	27 342,0	55 107,0	55 107,0	27 765,0	101,5
Здравоохранение	09	27 488,0	27 981,0	27 489,0	1,0	0,004
Социальная политика	10	19 978,0	21 243,0	20 329,0	351,0	1,8
Физическая культура и спорт	11	17 228,0	59 801,0	27 532,2	10 304,2	59,8
Средства массовой информации	12	3 480,0	3 480,0	3 480,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Всего расходов		738 970,0	1 005 495,6	992 889,8	253 919,8	34,4
Д Е Ф И Ц И Т						
Дефицит(-) / профицит (+)		0,0	-63 611,0	-63 911,0	-63 911,0	-

Согласно отчётным данным, бюджет по доходам исполнен в сумме 922 303,6 тыс. рублей, или на 99,3 % показателей уточнённого годового бюджета, по расходам исполнение составило 950 092,9 тыс. рублей, или 95,7 % показателей уточнённого годового бюджета. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 27 789,3 тыс. рублей. За 2013 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 30 218,0 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик исполнения бюджета города Юбилейного за 2012 - 2014 годы представлены в таблице и диаграмме.

(тыс. рублей)

Показатели	2012	2013	2014			Темп роста (снижения),%	
	Факт	Факт	Уточнённый план	Факт	% исполнения	2014/ 2012	2014/ 2013
Доходы	635 318,0	756 598,0	928 978,8	922 303,6	99,3	45,2	21,9
Расходы	630 976,0	726 380,0	992 889,8	950 092,9	95,7	50,6	30,8
Дефицит (-) /профицит(+)	4 342,0	30 218,0	-63 911,0	-27 789,3	43,5	-740,0	-192,0



Доходы бюджета в 2014 году увеличились относительно 2013 года на 21,9 %, относительно 2012 года на 45,2 %.

Расходы бюджета в 2014 году увеличились относительно 2013 года на 30,8 %, относительно 2012 года на 50,6 %.

Бюджет исполнен в 2014 году с дефицитом, в 2013 и 2012 годах с профицитом.

4. Исполнение доходной части бюджета города Юбилейного Московской области

4.1. Общая характеристика

Доходная часть бюджета города Юбилейного за 2014 год исполнена в сумме 922 303,6 тыс. рублей, что составило 99,3 % показателей уточнённого бюджета.

Анализ поступления доходов показывает ежегодный рост доходов в период 2012 - 2014 годов. Так, общий объем доходов за 2014 год увеличился по отношению к соответствующему показателю 2013 - 2012 годов на 21,9 % и 45,2 %, соответственно. Собственные доходы увеличились по отношению к соответствующему показателю 2013 и 2012 годов на 7,1 % и 52,1 %, соответственно.

Сведения об изменениях поступлений доходов бюджета за 2012 - 2014 годы представлены в таблице.

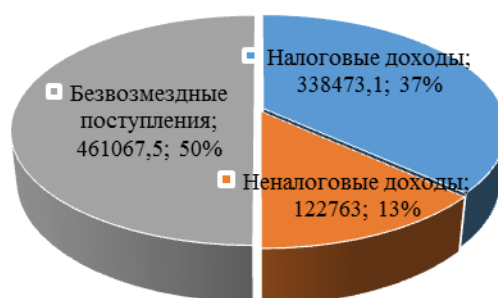
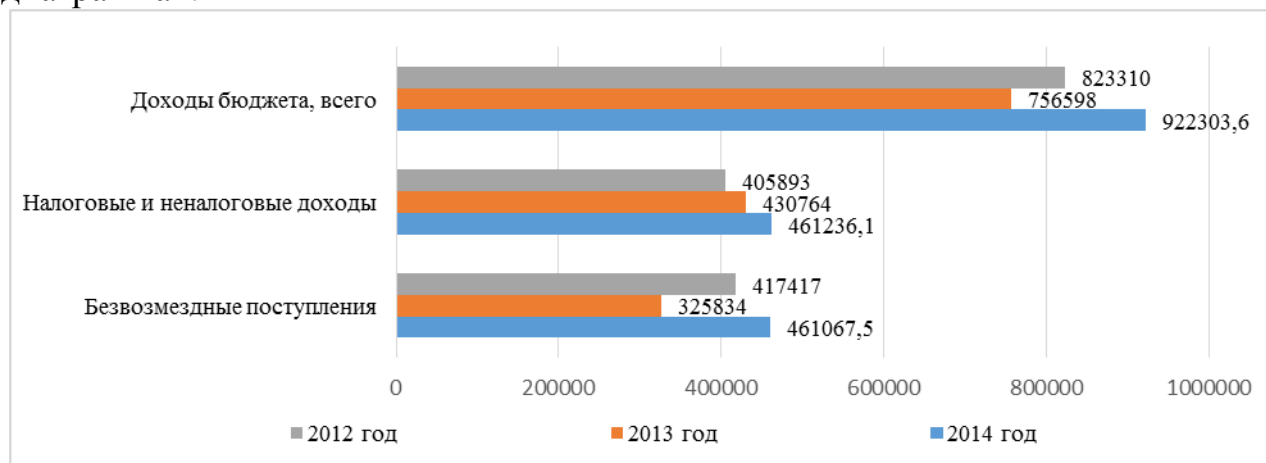
Наименование показателя	тыс. рублей										
	2012	2013	2014				Темп роста (снижения), %		Структура, %		
	Факт	Факт	Уточненный план	Факт	% исполнения	Не исполнено	2014/2012	2014/2013	2012	2013	2014
Доходы бюджета, Всего	635 318,0	756 598,0	928 978,8	922 303,6	99,3	6 675,2	45,2	21,9	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, в т.ч.:	303 247,0	430 764,0	446 386,0	461 236,1	103,3	-14 850,1	52,1	7,1	47,7	56,9	50,0
налоговые доходы	193 016,0	322 927,0	326 651,0	338 473,1	103,6	-11 822,1	75,4	4,8	30,4	42,7	36,7
неналоговые доходы	110 231,0	107 837,0	119 735,0	122 763,0	102,5	-3 028,0	11,4	13,8	17,4	14,3	13,3
Безвозмездные поступления	332 071,0	325 834,0	482 592,8	461 067,5	95,5	21 525,3	38,8	41,5	52,3	43,1	50,0

Налоговые доходы поступили в сумме 338 473,1 тыс. рублей, или 36,7 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 322 927,0 тыс. рублей, за 2012 год – 193 016,0 тыс. рублей);

неналоговые доходы поступили в сумме 122 763,0 тыс. рублей, или 13,3 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 107 837,0 тыс. рублей, за 2012 год – 110 231,0 тыс. рублей);

безвозмездные поступления поступили в сумме 462 806,5 тыс. рублей, или 50,2 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 325 834,0 тыс. рублей, за 2012 год – 332 071,0 тыс. рублей). При этом, объём возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 246,8 тыс. рублей (за 2013 год – 5 312,0 тыс. рублей, за 2012 год – 667,0 тыс. рублей)

Анализ поступлений в бюджет города Юбилейного Московской области доходов за 2012 - 2014 годы и структура доходов за 2014 год представлены на диаграммах.



Динамика поступления доходов бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год и процентные соотношения по доходам в сравнении с 2012, 2013 годами представлены в приложении 1 «Исполнение бюджета города Юбилейного Московской области по доходам за 2014 год».

4.2 Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета города Юбилейного Московской области составили 338 473,1 тыс. рублей, или 36,7 % общего объёма доходов бюджета

(за 2013 год – 42,7 %, за 2012 год – 30,4 %), и исполнены на 103,6 % по отношению к уточнённому бюджету.

Увеличение поступлений в сравнении с 2013 - 2012 годами составляет 4,8 % и 75,4 %, соответственно.

Структура налоговых доходов бюджета города Юбилейного Московской области следующая:

- доходы от налога на доходы физических лиц составили в сумме 253 354,1 тыс. рублей, или 27,5 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 27,8 %, за 2012 год – 25,9 %). Исполнение составило 104,1 % к уточнённому бюджету, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 20,4 % и 54,0 %, соответственно.

- доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 1 489,8 тыс. рублей, или 0,2 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области, зачисляются в бюджет города с 2014 года. Исполнение составило 95,7 % к показателям уточнённого бюджета.

- доходы от налогов на совокупный доход составили 67 438,3 тыс. рублей, или 7,3 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 12,8 %, за 2012 год – 2,9 %). Исполнение составило 102,1 % показателей уточнённого бюджета, что на 30,1 % ниже поступлений 2013 года и в 3,6 раза выше поступлений 2012 года.

- доходы от налогов на имущество составили 15 803,8 тыс. рублей, или 1,7 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 2,1 %, за 2012 год – 1,4 %). Исполнение составило 103,1 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 0,9 % и 74,8 %, соответственно. в том числе:

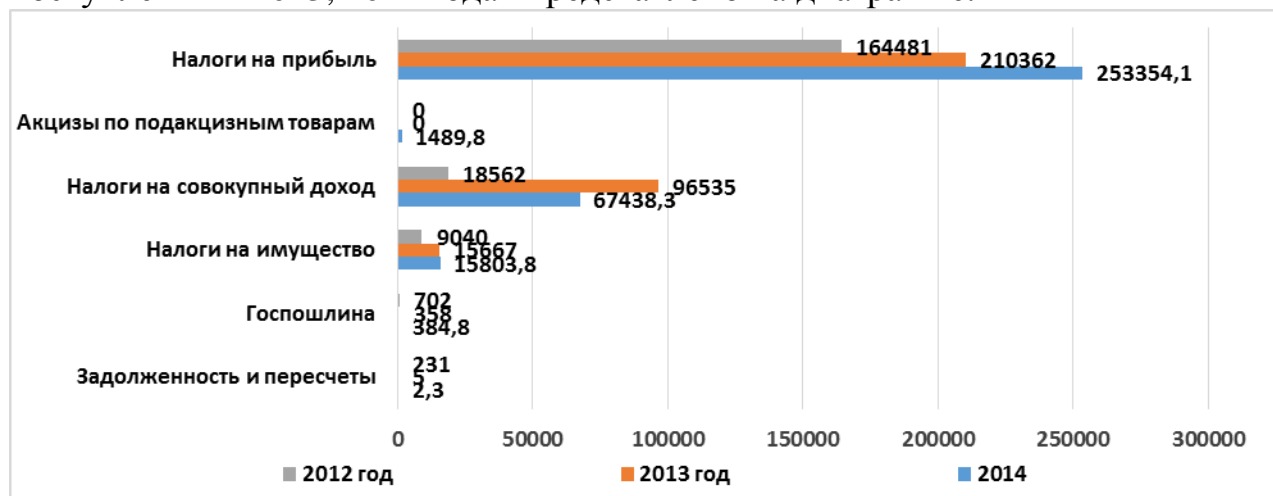
- *доходы от налога на имущество физических лиц* составили 7 182,4 тыс. рублей, или 0,8 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 1,2 %, за 2012 год – 0,8 %). Исполнение составило 102,6 % к показателям уточнённого бюджета, что ниже поступлений 2013 года на 23,2 % и выше поступлений 2012 года на 35,3 %.

- *доходы от земельного налога* составили 8 621,5 тыс. рублей, или 0,9 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 0,8 %, за 2012 год – 0,6 %). Исполнение составило 103,5 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 36,6 % и в 2,3 раза, соответственно.

- доходы от государственной пошлины поступили в сумме 384,8 тыс. рублей, или 0,04 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 0,05 %, за 2012 год – 0,1 %). Исполнение к показателям уточнённого бюджета составило 87,5 %, что выше поступлений 2013 года на 7,5 % и ниже поступлений 2012 года на 45,2 %.

- доходы по подгруппе «Задолженность и пересчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам» исполнены в сумме 2,3 тыс. рублей, или 113,0 % к показателям уточнённого бюджета, что ниже поступлений 2013 и 2012 годов в 2,2 раза и 100 раз, соответственно.

Сравнительный анализ объёмов поступлений налоговых доходов в бюджет города Юбилейного Московской области за 2014 год с объёмами поступлений в 2013, 2012 годах представлено на диаграмме.



Исполнение налоговых доходов бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год, как и в 2013 и 2012 годах, сформировано, в основном, за счёт:

налога на доходы физических лиц, доля которого в объёме налоговых доходов составила 74,9 % (в 2013 году – 65,1 %, в 2012 году – 85,2 %);

налогов на совокупный доход с долей 19,9 % (в 2013 году – 29,9 %, в 2012 году – 9,6 %);

налогов на имущество с долей 4,7 % (в 2013 году – 4,9 %, в 2012 году – 4,7 %).

Суммарная доля вышеуказанных доходов в общем объёме поступивших за 2014 год налоговых доходов составила 99,4 %. (в 2013 году – 99,9 %, в 2012 году – 99,5 %).

4.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год составили 122 763,0 тыс. рублей, или 13,3 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 14,3 %, за 2012 год – 17,4 %). Указанные доходы исполнены на 102,5 % к показателям уточнённого бюджета.

В 2014 году по сравнению с 2013 и 2012 годами в бюджет города Юбилейного Московской области указанных доходов поступило больше на 13,8 % и 11,4 %, соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета города Юбилейного Московской области следующая:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 49 093,8 тыс. рублей, или 5,3 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 4,9 %, за 2012 год – 5,9 %). Исполнение составило 102,3 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 31,7 % и 31,5 %, соответственно.

- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 129,2 тыс. рублей, или 0,01 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013, 2012 годы – 0,01 %). Исполнение составило 115,4 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 57,6 %.

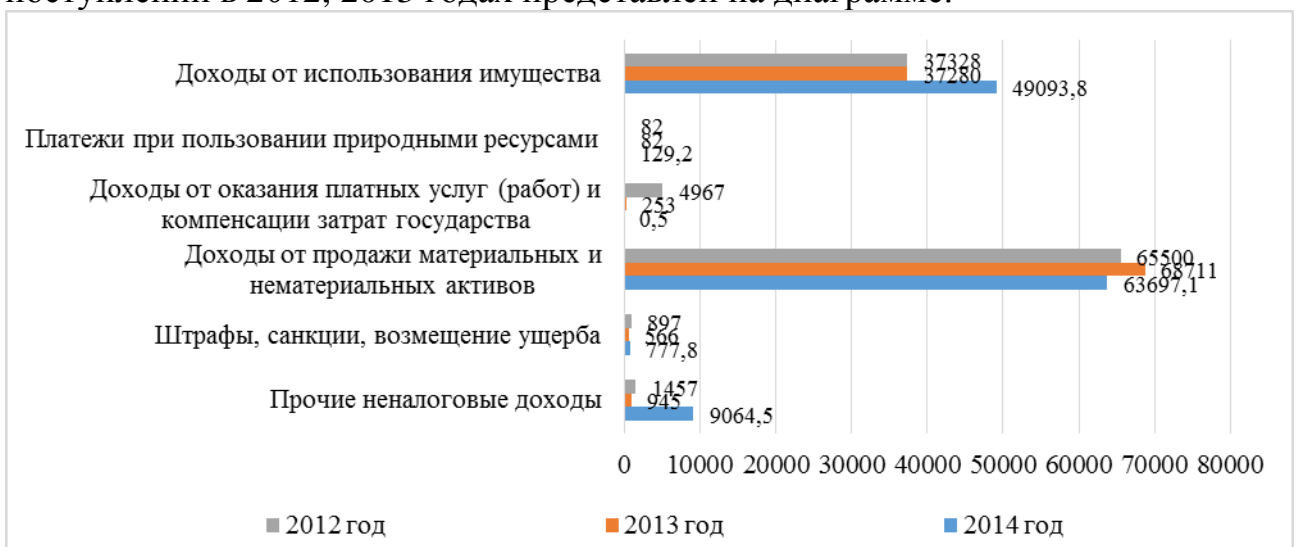
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства не планировались, составили 0,5 тыс. рублей, 0,0001 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 0,03 %, за 2012 год – 0,8 %).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 63 697,1 тыс. рублей, или 6,9 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 9,1 %, за 2012 год – 10,3 %). Исполнение составило 102,8 % к показателям уточнённого бюджета, что ниже поступлений 2013 и 2012 годов на 7,3 % и 2,8 %, соответственно.

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 777,8 тыс. рублей, или 0,1 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013, 2012 годы – 0,1 %). Исполнение составило 134,1 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013 года на 37,4% и ниже поступлений 2012 года на 13,3 %.

- доходы от прочих неналоговых доходов составили 9 064,5 тыс. рублей, или 1,0 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 0,1 %, за 2012 год – 0,2 %). Исполнение составило 99,7 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013 и 2012 годов в 9,6 раза и в 6,2 раза, соответственно.

Сравнительный анализ объёмов поступлений неналоговых доходов в бюджет города Юбилейного Московской области за 2014 год с объёмами поступлений в 2012, 2013 годах представлен на диаграмме.



Исполнение по неналоговым доходам бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год, как и за 2013, 2012 годы, сформировалось, в основном, за счёт:

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности, доля которых в объёме неналоговых доходов составила 40,0 % (в 2013 году – 34,6 %, в 2012 году – 33,9 %);

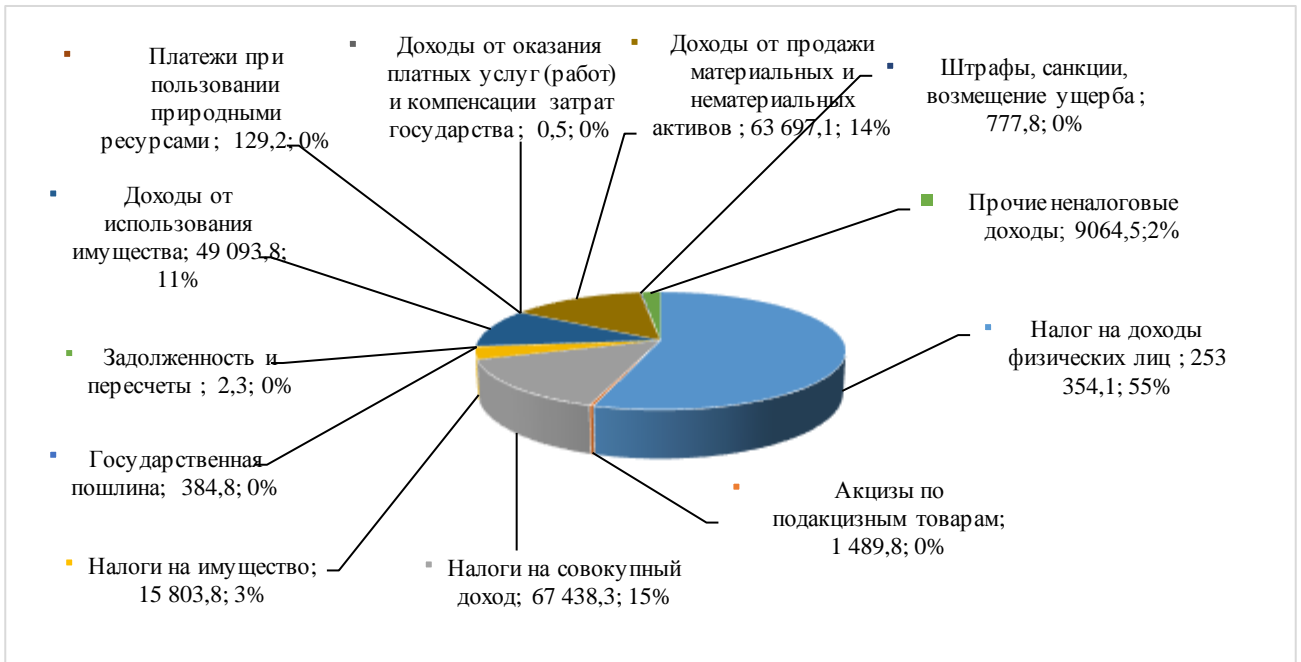
доходов от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объёме неналоговых доходов составила 51,9 % (в 2013 году – 63,7 %, в 2012 году – 59,4 %).

Суммарная доля вышеуказанных доходов в общем объёме поступивших за 2014 год неналоговых доходов снизилась до 91,9 % с 98,3 % в 2013 году (93,3 % в 2012 году).

Общий объём налоговых и неналоговых доходов, определяющих собственные возможности бюджета города Юбилейного Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития, за 2014 год составили 461 236,1 тыс. рублей, или 50,0 % всех поступлений в бюджет города Юбилейного Московской области, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 7,1 % и 52,1 %, соответственно.

Структура доходов бюджета города Юбилейного Московской области по группе «налоговые и неналоговые доходы» за 2014 год представлена в таблице и диаграмме.

Наименование показателя	тыс. рублей		
	Исполнено на 01.01.2015 (тыс. руб.)	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме доходов по группе, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	461 236,1	100,0	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	338 473,1	73,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	253 354,1	54,9	74,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 489,8	0,3	0,4
Налоги на совокупный доход	67 438,3	14,6	19,9
Налоги на имущество	15 803,8	3,4	4,7
Государственная пошлина	384,8	0,1	0,1
Задолженность и пересчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,3	0,0005	0,001
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	122 763,0	26,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 093,8	10,6	40,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	129,2	0,03	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,5	0,0001	0,0004
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	63 697,1	13,8	51,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	777,8	0,2	0,6
Прочие неналоговые доходы	9 064,5	2,0	7,4



Налоговые доходы составляют 73,4 % объема собственных доходов бюджета, являясь основой при формировании доходной части бюджета города Юбилейного Московской области.

4.4. Безвозмездные поступления

Доходы бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год по группе «Безвозмездные поступления» составили 462 806,5 тыс. рублей, или 50,0 % общего объема доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 43,1 %, за 2012 год – 52,3 %). Исполнение составило 95,5 % к показателям уточненного бюджета. Объем безвозмездных поступлений в 2014 году увеличился по сравнению с 2013, 2012 годами на 41,5 % и 38,8 %, соответственно, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены в объеме 820,0 тыс. рублей, или 100,0 % к показателям уточненного бюджета, что выше поступлений 2013, 2012 годов в 8 раз и 9 раз, соответственно;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) исполнены в объеме 71 596,7 тыс. рублей, или 86,9 % к показателям уточненного бюджета, что ниже поступлений 2013 года на 11,8 % и выше поступлений 2012 года на 48,5 %;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований исполнены в объеме 390 289,8 тыс. рублей, или 97,3 % к показателям уточненного бюджета, что выше поступлений 2013, 2012 годов на 60,3 % и 38,8 %, соответственно;

- иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 100,0 тыс. рублей, или 100,0 % к показателям уточненного бюджета, что ниже поступлений 2013, 2012 годов в 64 раза и в 33 раза, соответственно;

- прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов исполнены в объёме 19,8 тыс. рублей, или 99,1 % к показателям уточнённого бюджета, что выше поступлений 2013, 2012 годов в 5 раз;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 487,9 тыс. рублей, или 100,0 % к показателям уточнённого бюджета;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 246,8 тыс. рублей, или 100,0 % к показателям уточнённого бюджета, что ниже возврата 2013 года в 2,4 раза и выше возврата 2012 года в 3,4 раза.

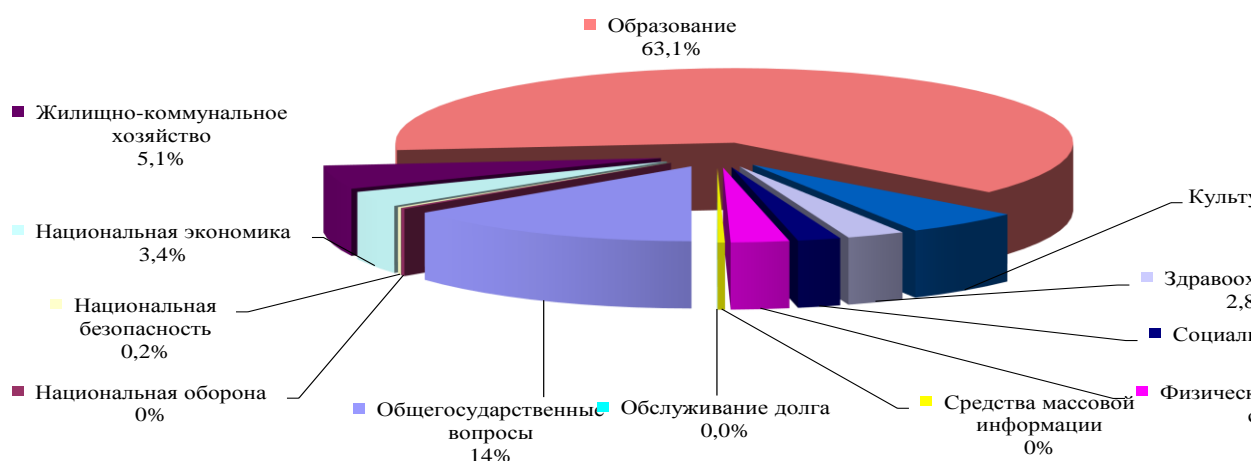
5. Исполнение расходной части бюджета города Юбилейного Московской области

Согласно уточнённому бюджету общий объём расходов бюджета города Юбилейного Московской области на 2014 год утверждён в сумме 992 889,8 тыс. рублей.

Основная доля расходов бюджета города Юбилейного Московской области сосредоточена по следующим разделам:

- образование – 63,1 % (62 665,2 тыс. рублей) общего объёма расходов;
- общегосударственные вопросы – 14,4 % (142 767,4 тыс. рублей) общего объёма расходов;
- культура, кинематография – 5,6 % (55 107,0 тыс. рублей) общего объёма расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 5,1 % (51 100,0 тыс. рублей) общего объёма расходов.

Структура расходов бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год представлена на диаграмме:



Исполнение бюджета города Юбилейного Московской области по расходам за 2014 год осуществлялось в соответствии с уточненным бюджетом и сводной бюджетной росписью.

По состоянию на 1 января 2015 расходы бюджета города Юбилейного Московской области исполнены в сумме 950 092,9 тыс. рублей, или 95,7 % уточнённого бюджета, что выше расходов 2013, 2012 годов на 30,8 % и 50,6 %, соответственно.

Сведения об исполнении бюджета города Юбилейного Московской области по расходам по разделам бюджетной классификации расходов, показателей уточнённого бюджета, проценте отклонения исполнения от соответствующего периода 2013, 2012 годов, структуре расходов бюджета представлены в таблице.

Наименование расходов	Рз	тыс. рублей										
		2012	2013	2014				Темп роста (снижения), %		Структура, %		
		Факт	Факт	Уточненный план на 01.01.2015	Факт	% исполнения	Не освоено	2014/2012	2014/2013	2012	2013	2014
Общегосударственные вопросы	01	78 035,0	111 920,0	142 767,4	130 906,6	91,7	11 860,8	67,8	17,0	12,4	15,4	13,8
Национальная оборона	02	1 692,0	1 903,0	2 277,0	2 159,0	94,8	118,0	27,6	13,5	0,3	0,3	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	120,0	720,0	2 247,0	2 204,4	98,1	42,6	1 737,0	206,2	0,0	0,1	0,2
Национальная экономика	04	7 063,0	19 858,0	34 196,0	33 483,6	97,9	712,4	374,1	68,6	1,1	2,7	3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	10 547,0	27 120,0	51 100,0	47 153,7	92,3	3 946,3	347,1	73,9	1,7	3,7	5,0
Охрана окружающей среды	06	90,0	489,0	0,0	0,0	-	0,0	-100,0	-100,0	0,0	0,1	0,0
Образование	07	352 162,0	472 169,0	626 265,2	606 745,6	96,9	19 519,6	72,3	28,5	55,8	65,0	63,9
Культура, кинематография	08	17 375,0	25 569,0	55 107,0	54 692,1	99,2	414,9	214,8	113,9	2,8	3,5	5,8
Здравоохранение	09	128 031,0	33 453,0	27 489,0	27 044,4	98,4	444,6	-78,9	-19,2	20,3	4,6	2,8
Социальная политика	10	19 613,0	14 878,0	20 329,0	17 477,3	86,0	2 851,7	-10,9	17,5	3,1	2,0	1,8
Физическая культура и спорт	11	13 994,0	15 239,0	27 532,2	24 746,2	89,9	2 786,0	76,8	62,4	2,2	2,1	2,6
Средства массовой информации	12	2 254,0	3 062,0	3 480,0	3 480,0	100,0	0,0	54,4	13,7	0,4	0,4	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	-	-	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО:		630 976,0	726 380,0	992 889,8	950 092,9	95,7	42 796,9	50,6	30,8	100,0	100,0	100,0

Информация об исполнении бюджета города Юбилейного Московской области по расходам по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов в 2014 году представлена в приложении 2.

Анализ исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение составило от 86,0 % по разделу «Социальная политика» до 100,0 % по разделу «Средства массовой информации». Из 12 разделов по 5 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом (95,7 %):

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 91,7 %;

- разделу 02 «Национальная оборона» – 94,8 %;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 92,3 %;
- разделу 10 «Социальная политика» – 86,0 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 89,9 %.

Исполнение в 2013 году характеризуется показателями в диапазоне от 36,8 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 100,0 % по разделу «Средства массовой информации».

Анализ исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 31 подраздела по 14 подразделам исполнение существенно ниже уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом (95,7 %), из них по 3 подразделам исполнение составило ниже 75,0 %:

0113 «Другие общегосударственные вопросы» (65,1 %);

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (66,3 %);

1102 «Массовый спорт» (42,6 %).

Исполнение бюджета города Юбилейного Московской области по расходам за отчётный период по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов характеризуется следующими показателями:

5.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение составило 130 906,6 тыс. рублей, или 91,7 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 11 860,8 тыс. рублей.

Диапазон исполнения по подразделам бюджетной классификации расходов составляет от 65,1 % по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» до 99,8 % по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Основную долю (77,1 %) в объеме общих расходов по указанному разделу составили расходы по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (2013 год – 79,5 %, 2012 год – 71,7 %).

5.1.1 По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» исполнение составило 1 800,0 тыс. рублей, или 97,1 % показателя уточнённого бюджета. Средства по данному подразделу предусматривались Совету депутатов города Юбилейного Московской области.

5.1.2 По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 6 233,3 тыс. рублей, или 84,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1 186,7 тыс. рублей.

Средства по данному подразделу предусматривались Совету депутатов города Юбилейного Московской области.

5.1.3 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 100 909,7 тыс. рублей, или 94,8 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 5 543,7 тыс. рублей.

Средства по данному подразделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области.

5.1.4 По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 15 345,3 тыс. рублей, или 99,8 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 29,7 тыс. рублей.

Средства по данному подразделу предусматривались:

Финансовому управлению Администрации города Юбилейного Московской области;

Контрольному органу города Юбилейного Московской области.

5.1.5 По подразделу 0111 «Резервные фонды» решением о бюджете на 2014 год предусмотрены средства Администрации города Юбилейного Московской области в сумме 1 500,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также осуществление иных неотложных мероприятий для решения вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления города Юбилейного Московской области. Средства резервного фонда в течение 2014 года не расходовались. Остаток средств резервного фонда на 1 января 2015 года составил 1 500,0 тыс. рублей.

5.1.6 По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 6 618,2 тыс. рублей, или 65,1 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 3 546,8 тыс. рублей.

Средства по данному подразделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области.

5.2. Раздел 02 «Национальная оборона»

Исполнение составило 2 159,0 тыс. рублей, или 94,8 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 118,0 тыс. рублей. Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» исполнение составило 1 909,3 тыс. рублей, или 95,8 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 83,7 тыс. рублей;

- по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» исполнение составило 249,7 тыс. рублей, или 87,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 34,3 тыс. рублей.

5.3. Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение составило 2 204,4 тыс. рублей, или 98,1 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 42,6 тыс. рублей.

Основную долю (98,8 %) в общих расходах по разделу составили расходы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (2013 год – 49,6 %, 2012 год – 93,3 %). Средства по указанному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнение составило 2 178,0 тыс. рублей, или 98,1 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 42,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнение составило 26,4 тыс. рублей, или 98,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 0,6 тыс. рублей.

5.4. Раздел 04 «Национальная экономика»

Исполнение составило 33 483,6 тыс. рублей, или 97,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 712,4 тыс. рублей.

Основную долю (94,4 %) в общих расходах по разделу составили расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (2013 год – 83,9 %, 2012 год – 96,1 %). Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» исполнение составило 1 020,0 тыс. рублей, или 100,0 % показателя уточнённого бюджета;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 84,5 тыс. рублей, или 96,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 3,5 тыс. рублей;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 31 610,5 тыс. рублей, или 99,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 318,5 тыс. рублей;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 768,6 тыс. рублей, или 66,3 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 390,4 тыс. рублей.

5.5. Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение составило 47 153,7 тыс. рублей, или 92,3 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 3 946,3 тыс. рублей.

Основную долю (55,2 %) в общих расходах по данному разделу составили расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» (2013 год – 51,2 %, 2012 год – 5,8 %). Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 4 572,2 тыс. рублей, или 86,6 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 706,1 тыс. рублей;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 26 044,1 тыс. рублей, или 92,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1 975,6 тыс. рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение составило 16 537,3 тыс. рублей, или 92,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1 264,7 тыс. рублей.

5.6. Раздел 07 «Образование»

Исполнение составило 606 745,6 тыс. рублей, или 96,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 19 519,6 тыс. рублей.

Основные доли (42,5 % и 54,4 %) в общих расходах по данному разделу составили расходы по подразделам «Дошкольное образование» и «Общее образование», соответственно (2013 год – 39,4 % и 56,6 %, 2012 год – 27,2 % и 68,0 %). Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнение составило 258 167,5 тыс. рублей, или 93,2 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 18 820,7 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» исполнение составило 330 087,0 тыс. рублей, или 99,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 378,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 2 478,9 тыс. рублей, или 92,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 189,1 тыс. рублей.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 16 012,2 тыс. рублей, или 99,2 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 131,8 тыс. рублей.

5.8. Раздел 08 «Культура, кинематография»

Исполнение составило 54 692,1 тыс. рублей, или 99,2 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 414,9 тыс. рублей. Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области. Все расходы по данному разделу осуществлены по подразделу «Культура».

5.9. Раздел 09 «Здравоохранение»

Исполнение составило 27 044,4 тыс. рублей, или 98,4 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 444,6 тыс. рублей. Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области. Все расходы по данному разделу осуществлены по подразделу «Амбулаторная помощь».

5.10. Раздел 10 «Социальная политика»

Исполнение составило 17 477,3 тыс. рублей, или 86,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 2 851,7 тыс. рублей.

Диапазон исполнения бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации расходов составляет от 78,0 % по подразделу «Охрана семьи и детства» до 100,0 % по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики».

Основную долю (58,0 %) в общих расходах по данному разделу составили расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» (2013 год – 61,9 %, 2012 год – 60,6 %). Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1 419,2 тыс. рублей, или 99,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1,8 тыс. рублей;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 10 138,8 тыс. рублей, или 89,3 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1 212,2 тыс. рублей.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 5 819,2 тыс. рублей, или 78,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1 637,8 тыс. рублей;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 100,0 тыс. рублей, или 100,0 % показателя уточнённого бюджета.

5.11. Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение составило 24 746,2 тыс. рублей, или 89,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 2 786,0 тыс. рублей.

Основную долю (98,4 %) в общих расходах по данному разделу составили расходы по подразделу «Физическая культура» (2013 год – 95,5 %, 2012 год – 96,5 %). Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области, в том числе:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» исполнение составило 24 354,3 тыс. рублей, или 91,5 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 2 257,9 тыс. рублей;

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнение составило 392,0 тыс. рублей, или 42,6 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 528,0 тыс. рублей.

5.12. Раздел 12 «Средства массовой информации»

Исполнение составило 3 480,0 тыс. рублей, или 100,0 % показателя уточнённого бюджета.

Средства по данному разделу предусматривались Администрации города Юбилейного Московской области. Все расходы по данному разделу осуществлены по подразделу «Телевидение и радиовещание».

5.13. Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Средства в запланированной сумме (100,0 тыс. рублей) не освоены, в связи с отсутствием долговых обязательств города Юбилейного Московской области.

Провести анализ исполнения бюджета по муниципальным программам не представляется возможным, поскольку отчет об исполнении бюджета города Юбилейного Московской области в этой части не представлен.

6. Исполнение бюджета города Юбилейного Московской области главными распорядителями бюджетных средств

В нарушение статьи 15 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Положения о Контрольно-счётной палате, главными администраторами (распорядителями) средств бюджета города Юбилейного Московской области не представлена годовая бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 января 2015 года для проведения проверки годовой бюджетной отчётности за 2014 год (запрос Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 27 января 2015 г. № 29).

Анализ исполнения бюджета главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств осуществлен на основании бюджетной отчётности консолидированного бюджета.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса главными распорядителями средств бюджета города Юбилейного Московской области являются органы местного самоуправления, а также органы местной администрации, указанные в приложении № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета города Юбилейного Московской области на 2014 год» к решению Совета депутатов города Юбилейного Московской области от 10.12.2013 № 195 «О бюджете города Юбилейный Московской области на 2014 год», которые вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Анализ исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показал, что исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом (95,7 %) сложился у Совета депутатов города Юбилейного Московской области – 84,0 %.

Исполнение на уровне исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом сложился у Администрации города Юбилейного Московской области.

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам сложился у Контрольного органа города Юбилейного Московской области (99,4 %) и Финансового управления администрации города Юбилейного Московской области (100, %).

6.1. Администрация города Юбилейного Московской области

Уточненным бюджетом Администрации города Юбилейного Московской области предусмотрены бюджетные назначения в сумме 970 094,8 тыс. рублей. Исполнение составило 928 514,3 тыс. рублей, или 95,7 % показателя уточнённого бюджета, что соответствует уровню исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 41 580,5 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

тыс. рублей						
Наименование расходов	Рз Пр	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнено	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Администрация города Юбилейного Московской области		970 094,8	928 514,3	95,7	41 580,5	100,0
Общегосударственные вопросы	01	119 972,4	109 328,0	91,1	10 644,4	11,8
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	01 02	1 854,0	1 800,0	97,1	54,0	0,2
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	01 04	106453,4	100 909,7	94,8	5 543,7	10,9
<i>Резервные фонды</i>	01 11	1 500,0	0,0	0,0	-	0,0
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	01 13	10 165,0	6 618,2	65,1	3 546,8	0,7
Национальная оборона	02	2 277,0	2 159,0	94,8	118,0	0,2
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	02 03	1 993,0	1 909,3	95,8	83,7	0,2
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	02 04	284,0	249,7	87,9	34,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2 247,0	2 204,4	98,1	42,6	0,2
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	03 09	2 220,0	2 178,0	98,1	42,0	0,2
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	03 14	27,0	26,4	98,0	0,6	0,0
Национальная экономика	04	34 196,0	33 483,6	97,9	712,4	3,6
<i>Лесное хозяйство</i>	04 07	1 020,0	1 020,0			0,1
<i>Транспорт</i>	04 08	88,0	84,5			0,0
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	04 09	31 929,0	31 610,5	99,0	318,5	3,4
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	04 12	1 159,0	768,6	66,3	390,4	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	51 100,0	47 153,7	92,3	3 946,3	5,1
<i>Жилищное хозяйство</i>	05 01	5 278,3	4 572,2	86,6	706,1	0,5
<i>Коммунальное хозяйство</i>	05 02	28 019,7	26 044,1	92,9	1 975,6	2,8
<i>Благоустройство</i>	05 03	17 802,0	16 537,3	92,9	1 264,7	1,8
Образование	07	626 265,2	606 745,6	96,9	19 519,6	65,3
<i>Дошкольное образование</i>	07 01	276 988,2	258 167,5	93,2	18 820,7	27,8
<i>Общее образование</i>	07 02	330 465,0	330 087,0	99,9	378,0	35,6
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	07 07	2 668,0	2 478,9	92,9	189,1	0,3
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07 09	16144	16 012,2	99,2	131,8	1,7
Культура, кинематография	08	55 107,0	54 692,1	99,2	414,9	5,9
<i>Культура</i>	08 01	55 107,0	54 692,1	99,2	414,9	5,9
Здравоохранение	09	27 489,0	27 044,4	98,4	444,6	2,9
<i>Амбулаторная помощь</i>	09 02	27489	27 044,4	98,4	444,6	2,9
Социальная политика	10	20 329,0	17 477,3	86,0	2 851,7	1,9
<i>Пенсионное обеспечение</i>	10 01	1 421,0	1 419,2	99,9	1,8	0,2
<i>Социальное обеспечение населения</i>	10 03	11351	10 138,8	89,3	1 212,2	1,1
<i>Охрана семьи и детства</i>	10 04	7457	5 819,2	78,0	1 637,8	0,6

Наименование расходов	Рз Пр	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнено	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
<i>Другие вопросы в области социальной политики</i>	<i>10 06</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Физическая культура и спорт	11	27 532,2	24 746,2	89,9	2 786,0	2,7
<i>Физическая культура</i>	<i>11 01</i>	<i>26612,2</i>	<i>24 354,3</i>	<i>91,5</i>	<i>2 257,9</i>	<i>2,6</i>
<i>Массовый спорт</i>	<i>11 02</i>	<i>920,0</i>	<i>392,0</i>	<i>42,6</i>	<i>528,0</i>	<i>0,0</i>
Средства массовой информации	12	3 480,0	3 480,0	100,0	0,0	0,4
<i>Телевидение и радиовещание</i>	<i>12 01</i>	<i>3 480,0</i>	<i>3 480,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,4</i>
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0
<i>Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга</i>	<i>13 01</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>

Наибольшую долю (65,3 %) в общих расходах Администрации города Юбилейного Московской области составили расходы по разделу «Образование» (606 745,6 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 86,0 % по разделу «Социальная политика» до 100,0 % по разделу «Средства массовой информации».

Не освоены в полном объеме средства по подразделу 0111 «Резервные фонды».

Низкое освоение сложилось по следующим подразделам бюджетной классификации расходов:

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 6 618,2 тыс. рублей, или 65,1 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 3 546,8 тыс. рублей;

- по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» в сумме 249,7 тыс. рублей, или 87,9 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 34,3 тыс. рублей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 768,6 тыс. рублей, или 66,3 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 390,4 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 5 819,2 тыс. рублей, или 78,0 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 1 637,8 тыс. рублей;

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» в сумме 392,0 тыс. рублей, или 42,6 % показателя уточнённого бюджета. Неосвоенный остаток средств составил 528,0 тыс. рублей;

6.2. Совет депутатов города Юбилейного Московской области

Уточненным бюджетом Совету депутатов города Юбилейного Московской области предусмотрены бюджетные назначения в сумме 7 420,0 тыс. рублей. Исполнение составило 6 233,3 тыс. рублей, или 84,0 % показателя уточнённого бюджета, что на 11,7 % ниже уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 1 186,7 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

Наименование расходов	Рз Пр	Уточненный бюджет	Исполнен о	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура , %
Совет депутатов города Юбилейного Московской области, всего		7 420,0	6 233,3	84,0	1 186,7	100,0
Общегосударственные вопросы	01	7 420,0	6 233,3	84,0	1 186,7	100,0
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	<i>01 03</i>	<i>7 420,0</i>	<i>6 233,3</i>	<i>84,0</i>	<i>1 186,7</i>	<i>100,0</i>

Все расходы Совета депутатов города Юбилейного Московской области осуществлены по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (6 233,3 тыс. рублей).

6.3. Контрольный орган города Юбилейного Московской области

Уточненным бюджетом Контрольному органу города Юбилейного Московской области предусмотрены бюджетные назначения в сумме 3 998,0 тыс. рублей. Исполнение составило 3 973,7 тыс. рублей, или 99,4 % показателя уточнённого бюджета, что на 3,7 % выше уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 24,3 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

Наименование расходов	Рз Пр	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Контрольный орган города Юбилейного Московской области, всего		3 998,0	3 973,7	99,4	24,3	100,0
Общегосударственные вопросы	01	3 998,0	3 973,7	99,4	24,3	100,0
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	<i>01 06</i>	<i>3 998,0</i>	<i>3 973,7</i>	<i>99,4</i>	<i>24,3</i>	<i>100,0</i>

Все расходы Контрольного органа города Юбилейного Московской области осуществлены по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» раздела «Общегосударственные вопросы» (3 973,7 тыс. рублей).

6.4. Финансовое управление администрации города Юбилейного Московской области

Уточненным бюджетом Финансовому управлению администрации города Юбилейного Московской области предусмотрены бюджетные назначения в сумме 11 377,0 тыс. рублей. Исполнение составило 11 371,7 тыс. рублей, или 100,0 % показателя уточнённого бюджета, что на 4,3 % выше уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 5,3 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнени я	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Структура, %
Финансовое управление Администрации города Юбилейного Московской области, всего		11 377,0	11 371,7	100,0	5,3	100,0
Общегосударственные вопросы		11 377,0	11 371,7	100,0	5,3	100,0
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	01 06	11 377,0	11 371,7	100,0	5,3	100,0

Расходы Финансового управления Администрации города Юбилейного Московской области предусмотрены уточнённым бюджетом по разделу «Общегосударственные вопросы», подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

7. Дефицит бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг города Юбилейного Московской области.

Бюджет города Юбилейного Московской области за 2014 год исполнен с дефицитом в сумме 27 789,3 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 63 911,0 тыс. рублей, или 6,0 % годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса.

В 2013, 2012 годах бюджет города Юбилейного исполнен с профицитом в сумме 30 218,0 тыс. рублей и 4 342,0 тыс. рублей соответственно.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счёт источников финансирования дефицита бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета уточненным бюджетом закреплены за главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – Администрацией города Юбилейного Московской области.

Источники внешнего финансирования дефицита бюджета уточненным бюджетом не предусмотрены.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Уточненный бюджет	Исполнено на 01.01.2015	Неисполненные назначения
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	0,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	25 000,0	0,0	25 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-25 000,0	0,0	-25 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов**	63 911,0	27 789,3	36 121,7
Увеличение остатков средств бюджетов	-978 978,8	-928 236,8	-50 742,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	1 042 889,8	956 026,1	86 863,7
ИТОГО:***	63 911,0	27 789,3	36 121,7

*- 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:

- снижением остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в объёме 27 789,3 тыс. рублей, при предусмотренном уточненным бюджетом снижении на 63 911,0 тыс. рублей;

- отсутствием кредитов кредитных организаций, при предусмотренном уточненным бюджетом получении и погашении кредитов на 25 000,0 тыс. рублей.

На 1 января 2015 муниципальный долг города Юбилейного Московской области отсутствует.

9. Выводы

9.1. В нарушение статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации отчёт об исполнении бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год не представлен в Контрольно-счётную палату городского округа Королёв Московской области. С нарушением установленного срока (не позднее 1 апреля текущего года) на 8 дней – 9 апреля 2015 года представлена годовая бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год.

Настоящее заключение подготовлено на основании годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета городского округа Юбилейный Московской области за 2014 год.

9.2. Исполнение городского бюджета за 2014 год производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов города Юбилейного Московской области от 10.12.2013 № 195 «О бюджете города Юбилейный Московской области на 2014 год».

9.3. В утверждённый бюджет за 2014 год изменения вносились 14 раз. В результате доходы увеличены на 190 008,8 тыс. рублей и составили 928 978,8 тыс. рублей; расходы увеличены на 253 919,8 тыс. рублей и составили 992 889,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета города Юбилейного Московской области увеличился с 0,0 тыс. рублей до 63 911,0 тыс. рублей.

9.4. Бюджет по доходам исполнен в сумме 922 303,6 тыс. рублей, или на 99,3 % показателей уточнённого годового бюджета, по расходам исполнение составило 950 092,9 тыс. рублей, или 95,7 % показателей уточнённого годового бюджета. Бюджет исполнен с дефицитом в объёме 27 789,3 тыс. рублей.

9.5. Общий объем доходов за 2014 год увеличился по отношению к соответствующему показателю 2013 - 2012 годов на 21,9 % и 45,2 %, соответственно. Общий объем налоговых и неналоговых доходов, определяющих собственные возможности бюджета города Юбилейного Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития, за 2014 год составили 461 236,1 тыс. рублей, или 50,0 %

всех поступлений в бюджет города Юбилейного Московской области, что выше поступлений 2013 и 2012 годов на 7,1 % и 52,1 %, соответственно.

Налоговые доходы поступили в сумме 338 473,1 тыс. рублей, или 36,7 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 322 927,0 тыс. рублей, за 2012 год – 193 016,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в сумме 122 763,0 тыс. рублей, или 13,3 % общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 107 837,0 тыс. рублей, за 2012 год – 110 231,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления поступили в сумме 461 067,5 тыс. рублей, или 50,0 % от общего объёма доходов бюджета города Юбилейного Московской области (за 2013 год – 482 592,8 тыс. рублей, за 2012 год – 332 071,0 тыс. рублей). Объём возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 246,8 тыс. рублей (за 2013 год – 5 312,0 тыс. рублей, за 2012 год – 667,0 тыс. рублей).

9.6. Бюджет города Юбилейного Московской области по расходам исполнен в сумме 950 092,9 тыс. рублей, или 95,7 % уточнённого бюджета, что выше расходов 2013, 2012 годов на 30,8 % и 50,6 %, соответственно. Анализ исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение составило от 86,0 % по разделу «Социальная политика» до 100,0 % по разделу «Средства массовой информации». Из 12 разделов по 5 разделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом (95,7 %):

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» – 91,7 %;
- разделу 02 «Национальная оборона» – 94,8 %;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 92,3 %;
- разделу 10 «Социальная политика» – 86,0 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 89,9 %.

Исполнение 2013 года находилось в диапазоне от 36,8 % по разделу «Охрана окружающей среды» до 100,0 % по разделу «Средства массовой информации».

Анализ исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 31 подраздела по 14 подразделам исполнение существенно ниже уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом (95,7 %), из них по 3 подразделам исполнение составило ниже 75,0 %:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (65,1 %);
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (66,3 %);
- 1102 «Массовый спорт» (42,6 %).

9.7. Средства резервного фонда в течение 2014 года не расходовались. Остаток средств резервного фонда на 1 января 2015 года составил 1 500,0 тыс. рублей.

9.8. В нарушение статьи 15 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 15 Положения о Контрольно-счётной палате, главными администраторами (распорядителями) средств бюджета города Юбилейного Московской области не была представлена годовая бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 января 2015 года для проведения проверки годовой бюджетной отчётности за 2014 год.

Анализ исполнения бюджета главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств осуществленный на основании бюджетной отчётности консолидированного бюджета, показал, что исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом (95,7 %) сложился у Совета депутатов города Юбилейного Московской области – 84,0 %.

Исполнение на уровне исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам в целом сложился у Администрации города Юбилейного Московской области.

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета города Юбилейного Московской области по расходам сложился у Контрольного органа города Юбилейного Московской области (99,4 %) и Финансового управления администрации города Юбилейного Московской области (100, %).

9.9. Бюджет города Юбилейного Московской области за 2014 год исполнен с дефицитом в объёме 27 789,3 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 63 911,0 тыс. рублей, или 6,0 % годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2013, 2012 годах бюджет города Юбилейного Московской области исполнен с профицитом в сумме 30 218,0 тыс. рублей и 4 342,0 тыс. рублей, соответственно.

9.10. По состоянию на 1 января 2015 года муниципальный долг города Юбилейного Московской области отсутствует.

9.11. Бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Город Юбилейный Московской области» за 2014 год составлена Финансовым управлением администрации города Юбилейного Московской области в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществлённых с превышением бюджетных ассигнований, проведённой проверкой не установлено.

9.12. Нарушена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н:

консолидированная бюджетная отчётность представлена в Министерство финансов Московской области с нарушением срока на 20 дней – 5 марта 2015 года (пункт 10);

формы консолидированной бюджетной отчётности № 0503110, № 0503323 не подписаны главным бухгалтером (пункт 6);

в формах отчётности обнаружены следующие недостатки по оформлению – не указаны наименование бюджета, коды ОКПО, ОКТМО, главы по БК.

9.13. В нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в решение о бюджете произведено перераспределение бюджетных ассигнований между следующими подразделами классификации расходов бюджета:

- подраздел 0104 – увеличение ассигнований в сумме 1 133,4 тыс. рублей;
- подраздел 0106 – увеличение ассигнований в сумме 150,0 тыс. рублей;
- подраздел 0309 – уменьшение ассигнований в сумме 809,0 тыс. рублей;
- подраздел 0314 – уменьшение ассигнований в сумме 475,0 тыс. рублей;
- подраздел 0701 – увеличение ассигнований в сумме 0,6 тыс. рублей.

10. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области:

9.1. Рассмотреть Заключение Контрольно-счётной палаты города Королёва Московской области на годовой отчёт об исполнении бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год и принять его к сведению.

9.2. Принять меры по повышению ответственности подведомственных органов за организацию и исполнение местного бюджета.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и предложения при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета города Юбилейного Московской области за 2014 год.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М. Цыганкова