

Заключение

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области
по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской
области за 1 полугодие 2015 года

г. Королёв

27 июля 2015 года

1. Общие положения

Заключение подготовлено в целях осуществления оперативного (текущего) контроля за исполнением решений о бюджете городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 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 2015 год, распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 16 июля 2015 г. № 40-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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

Проверяемый период: 1 полугодие 2015 года.

Срок проведения оперативного (текущего) контроля: с 20 по 27 июля 2015 года.

Для подготовки Заключения использованы копии документов, представленные Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области:

1. Копия сводной бюджетной росписи за 2 квартал 2015 года с изменениями (копии приказов Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 17 апреля 2015 г. № 19-ОС, от 6 мая 2015 г. № 21-ОС, от 7 мая 2015 г. № 22-ОС, от 25 мая 2015 г. № 26-ОС, от 11 июня 2015 г. № 29-ОС, от 17 июня 2015 года

№ 30-ОС «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»).

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

3. Копия бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Городской округ Королёв Московской области» за 1 полугодие 2015 года.

4. Копия Реестра долговых обязательств по состоянию на 1 июля 2015 года.

5. Копия выписки из долговой книги: «Сводные сведения о состоянии долга на 1 июля 2015 года».

6. Копии карточек учёта долга по договорам с ОАО «Сбербанк России» г. Москва, ОАО «Банк Москвы» г. Москва, ОАО АКБ «РОСБАНК» г. Москва с платежными документами, касающимися погашения и обслуживания муниципального долга за 2 квартал 2015 года.

Кроме того, использованы копии бюджетной отчётности за 1 полугодие 2015 года, предоставленной всеми главными распорядителями бюджетных средств городского округа Королёв Московской области.

2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года

Решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет городского округа Королёв Московской области на 2015 год утверждён по доходам в сумме 5 142 190,3 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5 142 190,3 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

В утверждённые показатели бюджета за 1 полугодие 2015 года изменения вносились 5 раз (решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 14.01.2015 № 70/12, от 11.03.2015 № 83/15, от 15.04.2015 № 90/17, от 06.05.2015 № 97/18, от 10.06.2015 № 112/20).

Без внесения изменений в решение о бюджете, на основании абзаца 8 пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса, в сводную бюджетную роспись по расходам и в роспись источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета на 2015 год внесено уточнение бюджета:

- на сумму 4 597,0 тыс. рублей на основании уведомления Министерства государственного управления, информационных технологий и связи Московской области о бюджетных ассигнованиях на 2015 год от 1 июня 2015 г. № 25/118-1;

- на сумму 1 675,0 тыс. рублей уведомления Главного управления дорожного хозяйства Московской области о бюджетных ассигнованиях на 2015 год от 12 мая 2015 г. № 8.

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

- по налоговым и неналоговым доходам на 52 800,9 тыс. рублей, или на 2,0 %, и составили 2 73 539,6 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям на 774 887,7 тыс. рублей, или 30,7 %, и составили 3 296 339,3 тыс. рублей.

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

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 13 817,7 тыс. рублей, или на 3,7 %;

- разделу 04 «Национальная экономика» на 70 672,6 тыс. рублей, или на 42,3 %;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 81 054,3 тыс. рублей, или на 34,7 %;

- разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 390,0 тыс. рублей, ранее не планировались;

- разделу 07 «Образование» на 612 827,5 тыс. рублей, или на 17,6 %;

- разделу 08 «Культура, кинематография» на 7 833,0 тыс. рублей, или на 2,9 %;

- разделу 10 «Социальная политика» на 47 920,7 тыс. рублей, или на 18,1 %;

- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 150 698,5 тыс. рублей, или на 72,3 %.

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

- разделу 02 «Национальная оборона» на 1 195,0 тыс. рублей, или на 9,8 %;

- разделу 12 «Средства массовой информации» на 2 308,0 тыс. рублей, или на 5,5 %.

В результате вышеуказанных изменений в утверждённый бюджет:

- доходы увеличились на 827 688,6 тыс. рублей, или на 16,1 % (уточнены в объеме 5 969 878,9 тыс. рублей);

- расходы увеличились на 981 711,3 тыс. рублей, или на 19,1 % (уточнены в объеме 6 123 901,6 тыс. рублей);

- дефицит бюджета городского округа Королёв Московской области увеличился на 154 022,8 тыс. рублей и составил 154 022,8 тыс. рублей.

Сведения об изменениях в утвержденный бюджет по собственным доходам и безвозмездным поступлениям, изменения расходной части бюджета по разделам, изменения источников внутреннего финансирования бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года представлены в приложении 1.

Согласно отчётным данным бюджет по доходам исполнен в сумме 2 588 912,4 тыс. рублей, или 43,4 % показателей уточнённого годового бюджета, по расходам исполнение составило 2 399 864,1 тыс. рублей, или 39,2 % показателей уточнённого годового бюджета. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 189 048,2 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Не исполнено
Доходы	5 969 878,8	2 588 912,4	43,4	3 380 966,5
Расходы	6 123 901,6	2 399 864,1	39,2	3 724 037,5
Дефицит(-) /профицит(+)	-154 022,8	189 048,2	-122,7	-343 071,0

3. Исполнение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

3.1. Общая характеристика

Доходная часть бюджета городского округа Королёв за 1 полугодие 2015 год исполнена в сумме 2 588 912,4 тыс. рублей, что составило 43,4 % показателей уточнённого бюджета.

Налоговые доходы поступили в сумме 909 530,9 тыс. рублей, или 35,1 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

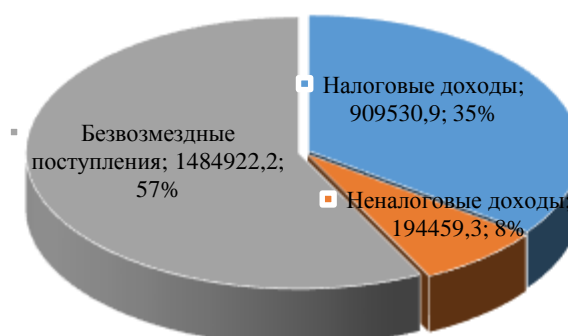
Неналоговые доходы поступили в сумме 194 459,3 тыс. рублей, или 7,5 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 1 484 922,2 тыс. рублей, или 57,4 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области. При этом объём возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 25 298,7 тыс. рублей.

Структура доходов за 1 квартал 2015 года представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименования	Уточненный план на 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Не исполнено	Уд. вес, %
Налоговые доходы	2 127 942,0	909 530,9	42,7	1 218 411,1	35,1
Неналоговые доходы	545 597,6	194 459,3	35,6	351 138,4	7,5
Итого собственные доходы	2 673 539,6	1 103 990,2	41,3	1 569 549,5	42,6
Безвозмездные поступления	3 296 339,2	1 484 922,2	45,0	1 811 417,0	57,4
Всего	5 969 878,8	2 588 912,4	43,4	3 380 966,5	100,0



Исполнение доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года представлено в приложении 2 «Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по доходам за 1 полугодие 2015 года».

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области составили 909 530,9 тыс. рублей, или 35,1 % общего объёма доходов бюджета и исполнены на 42,7 % по отношению к уточнённому бюджету.

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года сформировано, в основном, за счёт налога на доходы физических лиц, доля которого составила 53,7 %, налогов на совокупный доход – 25,1 % и налогов на имущество – 19,1 %.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 488 445,5 тыс. рублей, или 39,0 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составили 8 995,6 тыс. рублей, или 47,9 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления налогов на совокупный доход составили 228 120,0 тыс. рублей, или 55,3 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления налогов на имущество составили 173 286,6 тыс. рублей, или 42,2 % к показателям уточнённого бюджета, в том числе:

- поступления *налога на имущество физических лиц* составили 12 863,4 тыс. рублей, или 10,2 % к показателям уточнённого бюджета.

- поступления *земельного налога* составили 160 423,3 тыс. рублей, или 56,5 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления государственной пошлины составили 10 627,7 тыс. рублей, или 32,3 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления доходов по подгруппе «Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» составили 55,5 тыс. рублей, не планировались.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось ниже на 0,7 %, чем исполнение по доходам в целом.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 год составили 194 549,3 тыс. рублей, или 7,5 % общего объёма доходов бюджета и исполнены на 35,6 % к уточнённому бюджету.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года сформировано, в основном, за счёт доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которых составила 68,7 % и доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 25,9 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 133 658,2 тыс. рублей, или 38,4 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 829,6 тыс. рублей, или 133,6 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 575,3 тыс. рублей, или 44,3 % к показателям

уточнённого бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 50 446,3 тыс. рублей, или 37,4 % к показателям уточнённого бюджета.

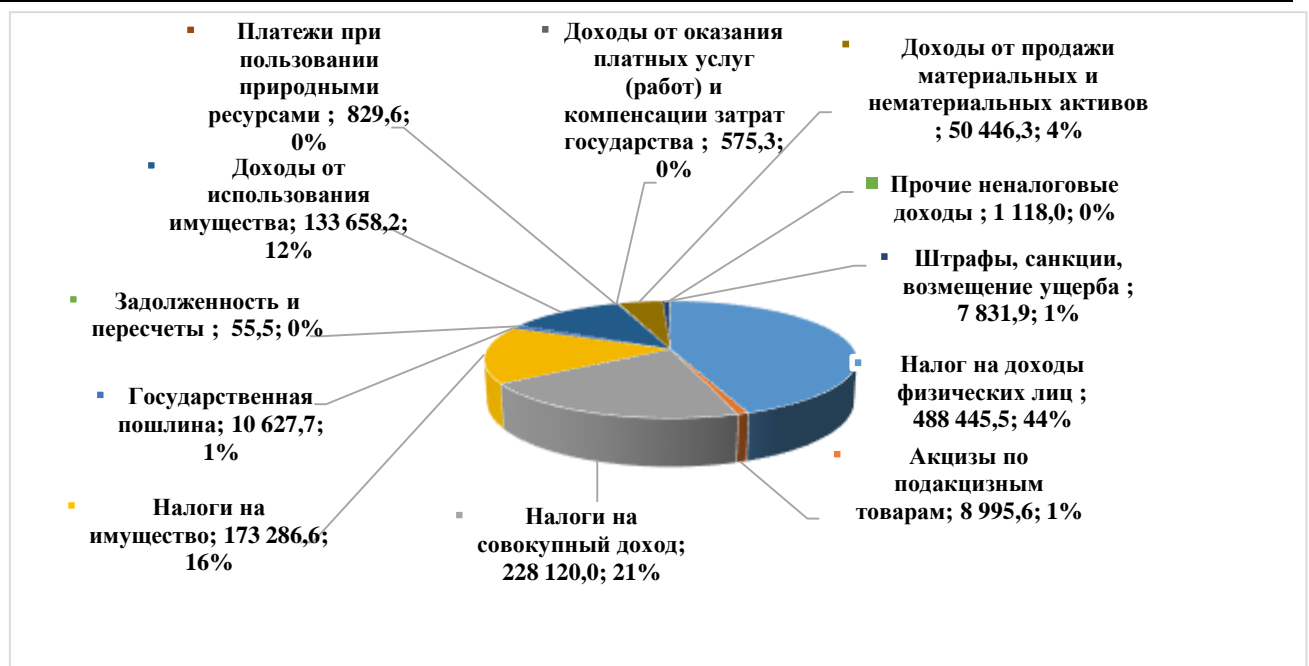
Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 7 831,9 тыс. рублей, или 88,2 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от прочих неналоговых доходов составили 1 118,0 тыс. рублей, или 2,2 % к показателям уточнённого бюджета.

Структура собственных доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2015	Удельный вес в объёме собственных доходов, %	Удельный вес в объёме доходов по группе, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 103 990,2	100,0	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	909 530,9	82,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	488 445,5	44,2	53,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 995,6	0,8	1,0
Налоги на совокупный доход	228 120,0	20,7	25,1
Налоги на имущество	173 286,6	15,7	19,1
Государственная пошлина	10 627,7	1,0	1,2
Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	55,5	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	194 459,3	17,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	133 658,2	12,1	68,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	829,6	0,1	0,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	575,3	0,1	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50 446,3	4,6	25,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 831,9	0,7	4,0
Прочие неналоговые доходы	1 118,0	0,1	0,6



Налоговые доходы являются основной доходной частью бюджета городского округа Королёв Московской области, составляют 82,4 % объёма собственных доходов бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы, определяющие собственные возможности бюджета городского округа Королёв Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития за 1 полугодие 2015 года составили 1 103 990,2 тыс. рублей, или 41,3 % всех поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составляет 0,0 %. По отдельным налоговым и неналоговым доходам сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 0,8 % до 31,7 % исполнения к уточнённому бюджету. Для достижения запланированных бюджетом показателей необходимо усилить администрирование указанных видов доходов.

Значительное превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам (платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; штрафы, санкции, возмещений ущерба), а также отсутствие плановых назначений (задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам; отдельных видов денежных взысканий и штрафов) свидетельствует о неудовлетворительном планировании указанных доходных источников и необходимости внесения изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области.

3.4. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 год (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 25 298,7 тыс. рублей) составил 1 484 922,2 тыс. рублей, или 45,0 % к уточнённому бюджету, что составляет 57,4 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объёме 3 146,0 тыс. рублей, или 50,0 % к показателям уточнённого бюджета;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в объёме 27 802,7 тыс. рублей, или 3,6 % к показателям уточнённого бюджета;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в объёме 1 413 895,5 тыс. рублей, или 58,6 % к показателям уточнённого бюджета;

- иные межбюджетные трансферты поступили в объёме 59 569,2 тыс. рублей, или 50,4 % к показателям уточнённого бюджета;

- прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов поступили в объёме 5 740,6 тыс. рублей, превысили на 33,4 % показатели уточнённого бюджета;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 66,9 тыс. рублей, не планировались.

4. Исполнение расходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

За 1 полугодие 2015 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объёме 2 399 864,1 тыс. рублей, или 39,2 % объёма расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью (6 123 901,6 тыс. рублей). Утвержденным бюджетом расходы предусмотрены по 14 муниципальным программам (97,9 % общего объёма расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,5 %) и непрограммным расходам (1,6 %).

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

тыс. рублей						
Наименования	Уточненный план на 01.07.2015	Доля в общем объеме расходов, %	Исполнено на 01.07.2015	% исполнен ия	Не освоено	Доля в общем объеме освоенных средств, %
Муниципальные программы	5 994 964,7	97,9	2 372 493,5	39,6	3 622 471,2	98,9
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	33 195,2	0,5	15 830,3	47,7	17 364,9	0,7
Непрограммные расходы	95 741,7	1,6	11 540,4	12,1	84 201,3	0,5
Всего расходов	6 123 901,6	100,0	2 399 864,1	39,2	3 724 037,5	100,0

Основную долю (98,9 %) в общем объёме расходов бюджета городского округа Королёв Московской области составили расходы на реализацию муниципальных программ – 2 372 493,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам за 1 полугодие 2015 года осуществлялось в соответствии с уточнённым бюджетом и сводной бюджетной росписью.

4.1. Исполнение бюджета городского округа Королёв

Московской области по муниципальным программным расходам

На реализацию мероприятий 14 муниципальных программ города Королёва Московской области уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 5 994 964,7 тыс. рублей или 97,9 % уточнённого бюджета городского округа Королёв Московской области в целом.

Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 1 полугодие 2015 года составило 2 372 493,5 тыс. рублей, или 39,6 % уточнённого бюджета, что на 0,4 % выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил в сумме 3 622 471,2 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года по муниципальным программным расходам уточнённого бюджета представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 01.07.2015	Доля в общем объеме программных расходов, %	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Не исполнено (неосвоенный остаток)	Доля в общем объеме освоенных средств, %
«Культура города Королёва»	269 589,6	4,5	119 170,0	44,2	150 419,6	5,0
«Образование города Королёва»	4 118 839,1	68,7	1 737 428,3	42,2	2 381 410,8	73,2
«Социальная поддержка населения города Королёва»	155 313,3	2,6	61 304,8	39,5	94 008,5	2,6
«Физическая культура и спорт города Королёва»	241 299,4	4,0	52 411,9	21,7	188 887,5	2,2
«Безопасность города Королёва»	16 176,0	0,3	3 135,8	19,4	13 040,2	0,1
«Жилище»	121 249,7	2,0	2 062,5	1,7	119 187,2	0,1
«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	287 391,4	4,8	116 722,1	40,6	170 669,3	4,9
«Предпринимательство города Королёва»	131 284,3	2,2	3 464,0	2,6	127 820,3	0,1
«Эффективная власть»	409 371,3	6,8	151 782,7	37,1	257 588,6	6,4
«Информационная и внутренняя политика»	46 464,0	0,8	17 533,3	37,7	28 930,7	0,7
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	194 846,6	3,3	107 478,1	55,2	87 368,5	4,5
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	2 000,0	0,0	0,0	0,0	2 000,0	0,0
«Экология и окружающая среда города Королёва»	390,0	0,0	0,0	0,0	390,0	0,0
«Ликвидация ветхого жилищного фонда»	750,0	0,0	0,0	0,0	750,0	0,0
Итого по муниципальным программным расходам	5 994 964,7	100,0	2 372 493,5	39,6	3 622 471,2	100,0

Наблюдаются тенденции неравномерного исполнения мероприятий муниципальных программ. Так, по муниципальной программе города Королёва Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» исполнение составило 55,2 % уточненного бюджета, что значительно выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (39,6 %).

По ряду мероприятий муниципальных программ города Королёва Московской области финансирование либо не осуществлялось, либо осуществляется недостаточно:

- по 3 муниципальным программам города Королёва Московской области средства не освоены в полном объеме.

- по 4 программам города Королёва Московской области сложилось низкое освоение средств от 1,7 % до 21,7 %.

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

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

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

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз	Уточненный план на 01.07.2015	Исполнено на 01.07.2015	% исполнения	Не освоено	Структура, %
Общегосударственные вопросы	01	390 417,7	121 866,4	31,2	268 551,3	5,1
Национальная оборона	02	10 996,0	5 232,0	47,6	5 764,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	13 612,0	3 108,5	22,8	10 503,5	0,1
Национальная экономика	04	237 921,1	116 020,8	48,8	121 900,3	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	314 867,9	121 325,5	38,5	193 542,4	5,1
Охрана окружающей среды	06	390,0	0,0	0,0	390,0	0,0
Образование	07	4 089 590,4	1 715 003,3	41,9	2 374 587,1	71,5
Культура, кинематография	08	276 694,6	119 525,0	43,2	157 169,6	5,0
Социальная политика	10	312 299,4	90 556,8	29,0	221 742,6	3,8
Физическая культура и спорт	11	359 239,7	52 116,7	14,5	307 123,0	2,2
Средства массовой информации	12	39 856,0	16 129,8	40,5	23 726,2	0,7
Обслуживание муниципального долга	13	78 016,8	38 979,2	50,0	39 037,6	1,6
ВСЕГО:		6 123 901,6	2 399 864,1	39,2	3 724 037,5	100,0

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Королёв Московской области составил от полного неосвоения средств по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 50,0 % по разделу 13 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам из 12 разделов по 5 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (39,2 %) составило:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 31,2 %;
- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 22,8 %;
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38,5 %;
- разделу 10 «Социальная политика» - 29,0 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 14,5 %.

Подробная информация об исполнении бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года приведена в приложении 4.

Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 35 подразделов по 18 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (39,2 %), из них по 10 подразделам исполнение составило ниже 25,0 %.

Не исполнены бюджетные назначения по 2 подразделам бюджетной классификации расходов бюджета городского округа Королёв Московской области:

0111 «Резервные фонды» (3 000,0 тыс. рублей);

0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (390,0 тыс. рублей);

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 2015 год» к решению Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 хода исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года главными распорядителями средств бюджета городского округа Королёв Московской области представлена бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 июля 2015 года.

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 (далее – Инструкция № 191н), бюджетная отчётность представлена в Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области 2 субъектами бюджетной отчетности (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области, Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области) с нарушением срока на 8 и 1 день – 15 и 7 июля 2015 года, соответственно (срок 6 июля 2015 года).

В нарушение пункта 57 Инструкции № 191н главными администраторами доходов заполнена графа 9 «Неисполненные назначения» по строкам, не содержащим данных в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (Администрация городского округа Королёва Московской области, Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области, Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области, Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области, Управление по благоустройству Администрации города Королёва Московской области).

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств города Королёва Московской области за 1 полугодие 2015 года представлен в приложении 5.

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 10,8 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 49,4 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (39,2 %) сложилось у 5 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа Королёв Московской области (18,8 %), Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (38,3 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (27,1 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (10,8 %) и Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (32,1 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (49,4 %), Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (45,9 %), Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области (45,5 %) и представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (39,9 %).

Структура расходов городского округа Королёв Московской области в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления приведена в таблице и более подробно, по всем главным распорядителям бюджетных средств, в приложении 6.

тыс. рублей

Наименование показателя	Статья	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения	Не исполнено	Структура, %
ВСЕГО:		6 123 901,6	2 399 864,1	39,2	3 724 037,4	100,0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	355 465,0	139 300,3	39,2	216 164,7	5,8
Оплата работ, услуг	220	256 679,6	64 632,2	25,2	192 047,5	2,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	78 016,8	38 979,2	50,0	39 037,6	1,6
Безвозмездные перечисления организациям	240	4 060 122,2	2 013 706,1	49,6	2 046 416,1	83,9
Социальное обеспечение	260	190 289,2	86 261,8	45,3	104 027,5	3,6
Прочие расходы	290	65 184,6	2 911,5	4,5	62 273,1	0,1
Увеличение стоимости основных средств	310	1 074 012,3	43 139,2	4,0	1 030 873,1	1,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340	44 131,7	10 933,8	24,8	33 197,9	0,5

Основную долю (83,9 %) в общих расходах городского округа Королёв Московской области составили расходы по статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» (2 013 706,1 тыс. рублей), исполнение составило

49,6 % уточненного плана по указанной статье расходов, что на 10,4 % выше уровня исполнения бюджета по расходам в целом (39,2 %).

Диапазон освоения бюджетных средств составил от 4,0 % по статье расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» до 50,0 % по статье расходов 230 «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

5. Дефицит (профицит) бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Муниципальный долг городского округа Королёв Московской области
Бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года исполнен с профицитом в сумме 189 048,2 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 154 022,8 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счёт источников финансирования дефицита бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета уточнённым бюджетом закреплены за 2 главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области:

Администрацией городского округа Королёв Московской области;

Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области.

Источники внешнего финансирования дефицита бюджета уточнённым бюджетом не предусмотрены.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Уточненный бюджет	Исполнено на 01.07.2015	Неисполненные назначения
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	-100 000,0	100 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	760 000,0	0,0	760 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-760 000,0	-100 000,0	-660 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	154 022,8	-89 048,2	243 071,0
Увеличение остатков средств бюджетов	-6 732 800,8	-2 635 772,0	-4 097 028,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 886 823,6	2 546 723,7	4 340 099,9
ИТОГО (дефицит/профицит):***	154 022,8	-189 048,2	343 071,0

*- 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 89 048,2 тыс. рублей, при предусмотренном уточнённым бюджетом снижении на 154 022,8 тыс. рублей.

- погашением кредитов кредитных организаций в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2015 года муниципальный долг составил 660 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального долга городского округа Королёв Московской области в размере 760 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2015 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 86,8 % верхнего предела муниципального долга.

За 1 полугодие 2015 года осуществлено погашение основного долга на общую сумму 100 000,0 тыс. рублей по кредитным договорам с ОАО «Банк Москвы» г. Москва, в том числе:

- № 38-177/15/203-14-КР от 30 июня 2014 в размере 50 000,0 тыс. рублей (по 10 000,0 тыс. рублей – 3, 13 и 19 марта года, 20 000,0 тыс. рублей – 14 апреля 2015 года);

- № 38-177/15/204-14-КР от 30 июня 2014 в размере 50 000,0 тыс. рублей (по 10 000,0 тыс. рублей – 20 и 27 апреля 2015 года, 10 000,0 тыс. руб. – 8 мая 2015 года, по 5 000,0 тыс. руб. – 1, 9, 19 и 30 июня 2015 года).

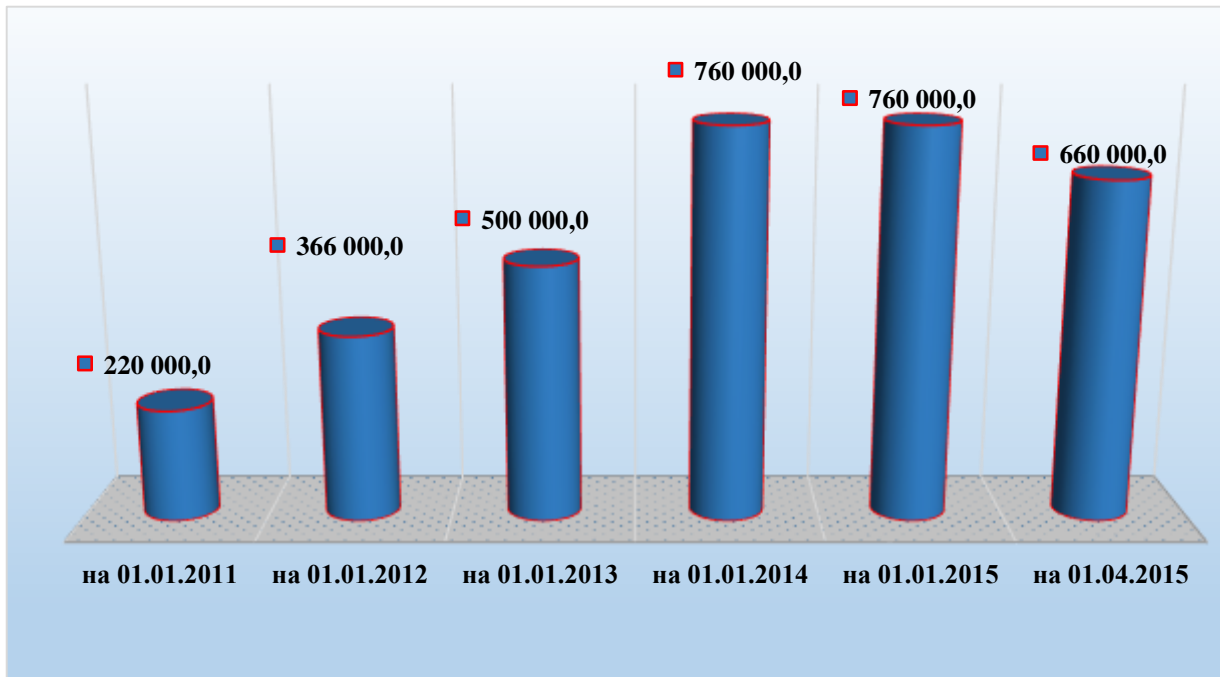
Расходы на обслуживание муниципального долга составили 38 979,2 тыс. рублей, или 50,0 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

Сведения о состоянии долговых обязательств по состоянию на 1 июля 2015 года и изменениях за 1 полугодие 2015 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование банка	Дата договора	Дата погашения	% ставка	Остаток долга на 01.01.2015	Привлечено за 2015 год	Погашено за 2015 год	Остаток долга на 01.04.2015	Выплачено % за 2015 год
ОАО «СБ РФ»	30.12.2013	29.12.2015	8,342	100 000,0	0,0	0,0	100 000,0	4 136,7
	30.12.2013	29.12.2015	8,342	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0	2 482,0
ОАО «Банк Москвы»	30.06.2014	30.06.2015	9,943	50 000,0	0,0	50 000,0	0,0	1 146,9
	30.06.2014	30.06.2015	9,8268	50 000,0	0,0	50 000,0	0,0	1 848,2
	30.06.2014	30.09.2015	9,9294	50 000,0	0,0	0,0	50 000,0	2 461,9
	30.06.2014	30.09.2015	9,9294	50 000,0	0,0	0,0	50 000,0	2 461,9
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	50 000,0	0,0	0,0	50 000,0	3 085,3
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	50 000,0	0,0	0,0	50 000,0	3 085,3
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	75 000,0	0,0	0,0	75 000,0	4 628,0
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	75 000,0	0,0	0,0	75 000,0	4 628,0
	05.12.2014	08.12.2015	12,4435	75 000,0	0,0	0,0	75 000,0	4 628,0
ОАО АКБ «РОСБАНК»	09.12.2014	23.12.2015	12,2	75 000,0	0,0	0,0	75 000,0	4 387,0
Итого				760 000,0	0,0	100 000,0	660 000,0	38 979,2

Динамика роста/снижения муниципального долга городского округа Королёв Московской области за 2011 – 2015 годы представлена в диаграмме:



6. Выводы

6.1. Исполнение городского бюджета за 1 полугодие 2015 года производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

6.2. В утверждённый бюджет за 1 полугодие 2015 года изменения вносились 5 раз. Без внесения изменений в решение о бюджете, на основании абзаца 8 пункта 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса, в сводную бюджетную роспись по расходам и в роспись источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета на 2015 год внесено уточнение бюджета на сумму 4 597,0 тыс. рублей и 1 675,0 тыс. рублей. В результате чего доходы увеличились на 827 688,6 тыс. рублей и составили 5 969 878,9 тыс. рублей), расходы увеличились на 981 711,3 тыс. рублей и составили 6 123 901,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета городского округа Королёв Московской области увеличился на 154 022,8 тыс. рублей и составил 154 022,8 тыс. рублей.

6.3. Бюджет по доходам исполнен в сумме 2 588 912,4 тыс. рублей, или 43,4 % показателей уточнённого годового бюджета, по расходам исполнение составило 2 399 864,1 тыс. рублей, или 39,2 % показателей уточнённого годового бюджета. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 189 048,2 тыс. рублей.

6.4. Налоговые доходы поступили в сумме 909 530,9 тыс. рублей, или 35,1 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

Неналоговые доходы поступили в сумме 194 459,3 тыс. рублей, или 7,5 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

Налоговые и неналоговые доходы, определяющие собственные

возможности бюджета городского округа Королёв Московской области, для реализации поставленных задач экономического и социального развития за 1 полугодие 2015 года составили 1 103 990,2 тыс. рублей, или 41,3 % всех поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составляет 0,0 %. По отдельным налоговым и неналоговым доходам сложился особо низкий уровень исполнения в диапазоне от 0,8% до 31,7 % исполнения к уточнённому бюджету. Для достижения запланированных бюджетом показателей необходимо усилить администрирование указанных видов доходов.

Значительное превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам (платежи при пользовании природными ресурсами; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; штрафы, санкции, возмещений ущерба), а также отсутствие плановых назначений (задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам; отдельных видов денежных взысканий и штрафов) свидетельствует о неудовлетворительном планировании указанных доходных источников и необходимости внесения изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 1 484 922,2 тыс. рублей, или 57,4 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области. При этом объём возвратов в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 25 298,7 тыс. рублей.

6.5. За 1 полугодие 2015 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объеме 2 399 864,1 тыс. рублей, или 39,2 % объёма расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью (6 123 901,6 тыс. рублей). Утвержденным бюджетом расходы предусмотрены по 14 муниципальным программам (97,9 % общего объёма расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,5 %) и непрограммным расходам (1,6 %).

6.5.1. Исполнение расходов на финансирование 14 муниципальных программ города Королёва Московской области за 1 полугодие 2015 года составило 2 372 493,5 тыс. рублей, или 39,6 % уточнённого бюджета, что на 0,4 % выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил в сумме 3 622 471,2 тыс. рублей.

Наблюдаются тенденции неравномерного исполнения мероприятий муниципальных программ. Так, по муниципальной программе города Королёва Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» исполнение составило 55,2 % уточнённого бюджета, что значительно выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (39,6 %).

По ряду мероприятий муниципальных программ города Королёва Московской области финансирование либо не осуществлялось, либо осуществляется недостаточно:

- по 3 муниципальным программам города Королёва Московской области средства не освоены в полном объеме.

- по 4 программам города Королёва Московской области сложилось низкое освоение средств от 1,7 % до 21,7 %.

6.5.2. Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Королёв Московской области составил от полного неосвоения средств по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 50,0 % по разделу 13 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

При тенденции неравномерного исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам из 12 разделов по 5 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (39,2 %). Из 35 подразделов по 18 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (39,2 %), из них по 10 подразделам исполнение составило ниже 25,0 %. Не исполнены бюджетные назначения по 2 подразделам бюджетной классификации расходов бюджета городского округа Королёв Московской области:

6.5.3. Главными распорядителями бюджетных средств освоение средств осуществлено в диапазоне от 10,8 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 49,4 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (39,2 %) сложилось у 5 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа Королёв Московской области (18,8 %), Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (38,3 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (27,1 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (10,8 %) и Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (32,1 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (49,4 %), Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (45,9 %), Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области (45,5 %) и представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (39,9 %).

6.5.4. В нарушение срока, установленного в соответствии с требованиями пункта 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, бюджетная отчетность представлена в Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области 2 субъектами бюджетной отчетности (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области, Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области) с нарушением срока.

6.5.5. В нарушение пункта 57 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, главными администраторами доходов заполнена графа 9 «Неисполненные назначения» по строкам, не содержащим данных в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (Администрация городского округа Королёва Московской области, Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области, Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области, Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области, Управление по благоустройству Администрации города Королёва Московской области).

6.6. Бюджет городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года исполнен с профицитом в сумме 189 048,2 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 154 022,8 тыс. рублей.

6.7. По состоянию на 1 июля 2015 года муниципальный долг составил 660 000,0 тыс. рублей. В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального долга городского округа Королёв Московской области в размере 760 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2015 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 86,8 % верхнего предела муниципального долга.

За 1 полугодие 2015 года осуществлено погашение основного долга по двум кредитным договорам на общую сумму 100 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 38 979,2 тыс. рублей, или 50,0 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

8. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области:

8.1. Рассмотреть Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года.

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

8.3. Внести изменения в решение о бюджете на 2015 год в части увеличения доходной и расходной частей бюджета в объеме средств, поступивших в бюджет городского округа Королёв Московской области и неучтённых в Решении Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с учётом изменений и дополнений).

8.4. Усилить контроль за равномерным, соразмерно поступающим доходам, исполнением расходов бюджета городского округа Королёв Московской области в течение текущего финансового года.

8.5. Усилить контроль качества предоставляемой главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств бюджетной отчетности.

8.6. Усилить контроль соблюдения установленных сроков предоставления бюджетной отчётности главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и предложения при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 1 полугодие 2015 года.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова