

## Заключение

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области  
по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской  
области за 9 месяцев 2015 года

г. Королёв

26 октября 2015 года

### 1. Общие положения

Заключение подготовлено в целях осуществления оперативного (текущего) контроля за исполнением решений о бюджете городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264<sup>2</sup> 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 19 октября 2015 г. № 95-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет оперативного (текущего) контроля: отчёт об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года, бюджетная отчётность главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, отчётность консолидированного бюджета по муниципальному образованию «Город Королёв Московской области» за 9 месяцев 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: 9 месяцев 2015 года.

Срок проведения оперативного (текущего) контроля: с 19 по 26 октября 2015 года.

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

1. Копия сводной бюджетной росписи за 3 квартал 2015 года с изменениями (копии приказов Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 31 июля 2015 г. № 35-ОС, от 14 августа 2015 г. № 36-ОС, от 14 сентября 2015 г. № 38-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 9 месяцев 2015 года.

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

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

6. Копии карточек учёта долга по договорам с ПАО «Сбербанк России» г. Москва, ОАО «Банк Москвы» г. Москва, ПАО РОСБАНК с платежными документами, касающимися погашения и обслуживания муниципального долга за 3 квартал 2015 года.

Кроме того, использованы копии бюджетной отчётности за 9 месяцев 2015 года, предоставленной всеми главными распорядителями бюджетных средств городского округа Королёв Московской области.

## 2. Характеристика основных показателей бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 2015 года изменения вносились 9 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, от 29.07.2015 № 139/23, от 12.08.2015 № 148/24, от 09.09.2015 № 157/26, от 30.09.2015 № 167/27).

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

- по налоговым и неналоговым доходам на 73 691,1 тыс. рублей, или на 2,8 %, и составили 2 694 429,8 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям на 1 049 650,0 тыс. рублей, или 41,6 %, и составили 3 571 101,6 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 04 «Национальная экономика» на 106 137,8 тыс. рублей, или на 63,5 %;

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 99 198,4 тыс. рублей, или на 42,4 %;

- разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 390,0 тыс. рублей, не планировались;
- разделу 07 «Образование» на 844 809,8 тыс. рублей, или на 24,3 %;
- разделу 08 «Культура, кинематография» на 17 426,9 тыс. рублей, или на 6,5 %;
- разделу 10 «Социальная политика» на 51 772,5 тыс. рублей, или на 19,6 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 164 593,1 тыс. рублей, или на 78,9 %.

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

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 3 061,6 тыс. рублей, или на 0,8 %;
- разделу 02 «Национальная оборона» на 1 195,0 тыс. рублей, или на 9,8 %;
- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 400,0 тыс. рублей, или на 2,9 %;
- 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 1 123 341,1 тыс. рублей, или на 21,8 % (уточнены в объеме 6 265 531,4 тыс. рублей);
- расходы увеличились на 1 277 363,9 тыс. рублей, или на 24,8 % (уточнены в объеме 6 419 554,2 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 утверждённый бюджет по собственным доходам и безвозмездным поступлениям, изменения расходной части бюджета по разделам, изменения источников внутреннего финансирования бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года представлены в приложении 1.

Согласно отчётным данным бюджет по доходам исполнен в сумме 3 986 455,3 тыс. рублей, или 63,6 % показателей уточнённого годового бюджета, по расходам исполнение составило 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 % показателей уточнённого годового бюджета. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 257 586,5 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года представлены в таблице.

тыс. рублей

| Наименование            | Уточненный план на 01.10.2015 | Исполнено на 01.10.2015 | % исполнения | Не исполнено |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------|--------------|
| Доходы                  | 6 265 531,4                   | 3 986 455,3             | 63,6         | 2 279 076,1  |
| Расходы                 | 6 419 554,2                   | 3 728 868,8             | 58,1         | 2 690 685,4  |
| Дефицит(-) /профицит(+) | -154 022,7                    | 257 586,5               | -167,2       | -411 609,2   |

### 3. Исполнение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области

#### 3.1. Общая характеристика

Доходная часть бюджета городского округа Королёв за 9 месяцев 2015 год исполнена в сумме 3 986 455,3 тыс. рублей, что составило 63,6 % показателей уточнённого бюджета.

Налоговые доходы поступили в сумме 1 567 485,6 тыс. рублей, или 39,3 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

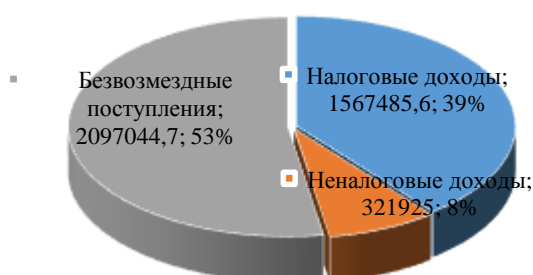
Неналоговые доходы поступили в сумме 321 925,0 тыс. рублей, или 8,1 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 2 097 044,7 тыс. рублей, или 52,6 % 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 9 месяцев 2015 года представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

| Наименования                    | Уточненный план на 01.10.2015 | Исполнено на 01.10.2015 | % исполнения | Не исполнено       | Уд.вес, %    |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Налоговые доходы                | 2 124 050,5                   | 1 567 485,6             | 73,8         | 556 564,9          | 39,3         |
| Неналоговые доходы              | 570 379,3                     | 321 925,0               | 56,4         | 248 454,3          | 8,1          |
| <b>Итого собственные доходы</b> | <b>2 694 429,8</b>            | <b>1 889 410,6</b>      | <b>70,1</b>  | <b>805 019,2</b>   | <b>47,4</b>  |
| Безвозмездные поступления       | 3 571 101,6                   | 2 097 044,7             | 58,7         | 1 474 056,9        | 52,6         |
| <b>Всего</b>                    | <b>6 265 531,4</b>            | <b>3 986 455,3</b>      | <b>63,6</b>  | <b>2 279 076,1</b> | <b>100,0</b> |



Исполнение доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года представлено в приложении 2 «Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по доходам за 9 месяцев 2015 года».

#### 3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области составили 1 567 485,6 тыс. рублей, или 39,3 % общего объёма доходов бюджета и исполнены на 73,8 % по отношению к уточнённому бюджету.

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года сформировано, в основном, за счёт налога на доходы физических лиц, доля которого составила 54,4 %, налогов на имущество – 22,9 % и налогов на совокупный доход – 20,7 %.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 852 265,5 тыс. рублей, или 68,0 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составили 13 975,3 тыс. рублей, или 74,4 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления налогов на совокупный доход составили 325 250,0 тыс. рублей, или 78,9 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления налогов на имущество составили 328 245,5 тыс. рублей, или 87,3 % к показателям уточнённого бюджета, в том числе:

- поступления *налога на имущество физических лиц* составили 72 941,4 тыс. рублей, или 57,7 % к показателям уточнённого бюджета.

- поступления *земельного налога* составили 285 304,1 тыс. рублей, или 100,4 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления государственной пошлины составили 17 689,8 тыс. рублей, или 61,1 % к показателям уточнённого бюджета.

Поступления доходов по подгруппе «Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» составили 59,5 тыс. рублей, или 100,0 % к показателям уточнённого бюджета.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось выше на 10,2 %, чем исполнение по доходам в целом.

### 3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 год составили 321 925,0 тыс. рублей, или 8,1 % общего объёма доходов бюджета и исполнены на 56,4 % к уточнённому бюджету.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года сформировано, в основном, за счёт доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которых составила 63,1 % и доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 23,9 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 203 042,9 тыс. рублей, или 58,3 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составили 1 094,5 тыс. рублей, или 173,5 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 616,3 тыс. рублей, или 47,4 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 77 091,5 тыс. рублей, или 57,1 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили

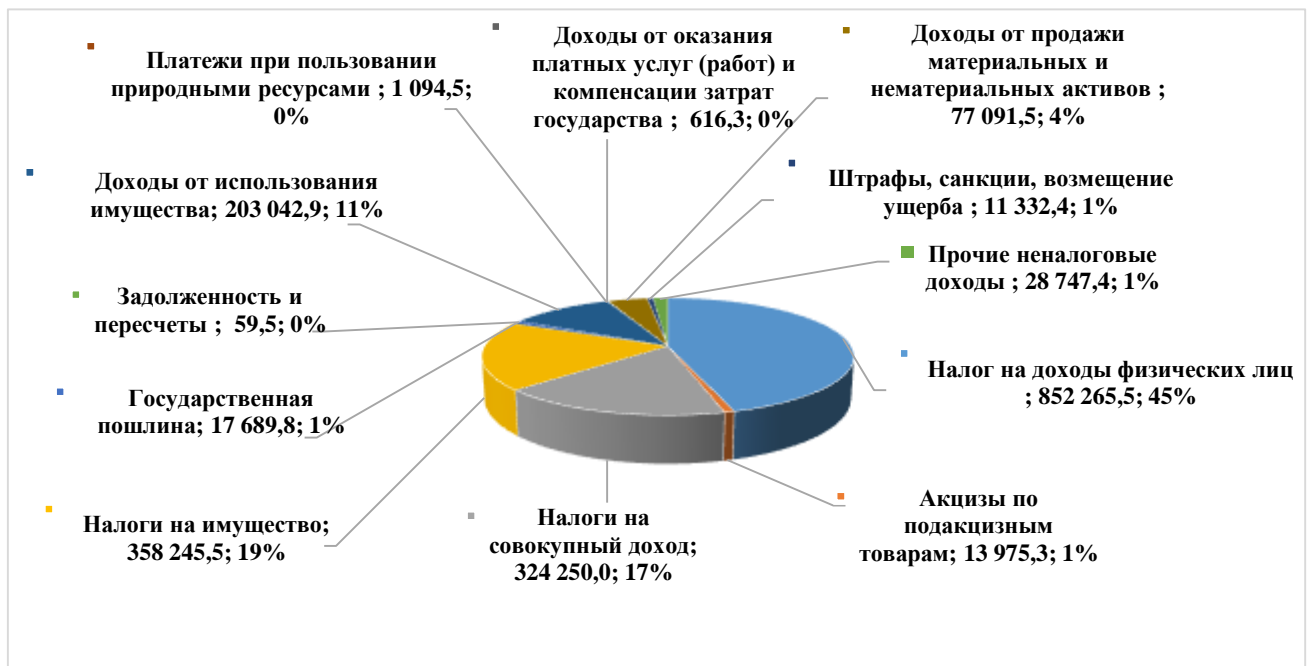
13 272,4 тыс. рублей, или 26,5 % к показателям уточнённого бюджета.

Доходы от прочих неналоговых доходов составили 28 747,4 тыс. рублей, или 39,6 % к показателям уточнённого бюджета.

Структура собственных доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года представлена в таблице и диаграмме.

тыс. рублей

| Наименование показателя  | Исполнено на 01.10.2015 | Удельный вес в объёме собственных доходов, % | Удельный вес в объёме доходов по группе, % |
|--|-------------------------|--|--|
| <b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>  | <b>1 889 410,6</b>      | <b>100,0</b>                                 |  |
| <b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>  | <b>1 567 485,6</b>      | <b>83,0</b>                                  | <b>100,0</b>                               |
| Налог на доходы физических лиц   | 852 265,5               | 45,1   | 54,4                                       |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 13 975,3                | 0,7  | 0,9  |
| Налоги на совокупный доход   | 325 250,0               | 17,2   | 20,7                                       |
| Налоги на имущество  | 358 245,5               | 19,0   | 22,9                                       |
| Государственная пошлина  | 17 689,8                | 0,9  | 1,1  |
| Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам       | 59,5                    | 0,0  | 0,0  |
| <b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>  | <b>321 925,0</b>        | <b>17,0</b>                                  | <b>100,0</b>                               |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности              | 203 042,9               | 10,7   | 63,1                                       |
| Платежи при пользовании природными ресурсами   | 1 094,5                 | 0,1  | 0,3  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства                  | 616,3                   | 0,0  | 0,2  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                                    | 77 091,5                | 4,1  | 23,9                                       |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба   | 11 332,4                | 0,6  | 3,5  |
| Прочие неналоговые доходы  | 28 747,4                | 1,5  | 8,9  |



Налоговые доходы являются основной доходной частью бюджета городского округа Королёв Московской области, составляют 83,0 % 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 9 месяцев 2015 года составили 1 889 410,6 тыс. рублей, или 47,4 % 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 5,7 % (доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами) до 57,7 % исполнения к уточнённому бюджету (налог на имущество физических лиц, срок уплаты которого – не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом). Для достижения запланированных бюджетом показателей необходимо усилить администрирование доходов.

Значительное превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам (земельный налог с организаций – 118,4 %, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – 104,0 %), а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений (доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), плата за размещение отходов производства и потребления и др.) 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 9 месяцев 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 2 097 044,7 тыс. рублей, или 58,7 % к уточнённому бюджету, что составляет 52,6 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объёме 4 719,0 тыс. рублей, или 75,0 % к показателям уточнённого бюджета;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в объёме 271 082,0 тыс. рублей, или 25,5 % к показателям уточнённого бюджета;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в объеме 1 751 700,0 тыс. рублей, или 72,7 % к показателям уточнённого бюджета;

- иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 88 978,8 тыс. рублей, или 78,5 % к показателям уточнённого бюджета;

- прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов поступили в объеме 5 796,7 тыс. рублей, превысили на 34,7 % 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 9 месяцев 2015 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объеме 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 % объема расходов уточненного бюджета (6 419 554,2 тыс. рублей). Утвержденным бюджетом расходы предусмотрены по 14 муниципальным программам (98,2 % общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности на руководство и управление в сфере установленных функций (0,5 %) и непрограммным расходам (1,3 %).

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

| тыс. рублей  |                               |                                 |                         |             |                    |  |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|--------------------|--|
| Наименования   | Уточненный план на 01.10.2015 | Доля в общем объеме расходов, % | Исполнено на 01.10.2015 | % исполнено | Не освоено         | Доля в общем объеме освоенных средств, % |
| Муниципальные программы  | 6 304 069,1                   | 98,2                            | 3 692 948,9             | 58,6        | 2 611 120,2        | 99,0                                     |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 32 886,5                      | 0,5                             | 20 606,2                | 62,7        | 12 280,3           | 0,6                                      |
| Непрограммные расходы  | 82 598,6                      | 1,3                             | 15 313,7                | 18,5        | 67 284,9           | 0,4                                      |
| <b>Всего расходов</b>  | <b>6 419 554,2</b>            | <b>100,0</b>                    | <b>3 728 868,8</b>      | <b>58,1</b> | <b>2 690 685,4</b> | <b>100,0</b>                             |

Основную долю (99,0 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Королёв Московской области составили расходы на реализацию муниципальных программ – 3 692 948,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам за 9 месяцев 2015 года осуществлялось в соответствии с уточнённым бюджетом.

##### 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 6 304 069,1 тыс. рублей или 98,2 % уточнённого бюджета городского округа Королёв Московской области в целом.



Исполнение расходов на финансирование указанных мероприятий за 9 месяцев 2015 года составило 3 692 948,9 тыс. рублей, или 58,6 % уточнённого бюджета, что на 0,3 % выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил в сумме 2 611 120,2 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года по муниципальным программным расходам уточнённого бюджета представлено в таблице.

тыс. рублей

| Наименование  | Уточненный план на 01.10.2015 | Доля в общем объеме программных расходов, % | Исполнено на 01.10.2015 | % исполнения | Не исполнено (неосвоенный остаток) | Доля в общем объеме освоенных средств, % |
|---|-------------------------------|---|-------------------------|--------------|------------------------------------|--|
| «Культура города Королёва»  | 277 683,5                     | 4,4   | 186 023,9               | 67,0         | 91 659,6                           | 5,0                                      |
| «Образование города Королёва»   | 4 345 005,7                   | 68,9  | 2 568 661,5             | 59,1         | 1 776 344,2                        | 69,6                                     |
| «Социальная поддержка населения города Королёва»                              | 157 929,0                     | 2,5   | 94 186,3                | 59,6         | 63 742,7                           | 2,6                                      |
| «Физическая культура и спорт города Королёва»                                 | 264 409,4                     | 4,2   | 156 684,6               | 59,3         | 107 724,8                          | 4,2                                      |
| «Безопасность города Королёва»  | 16 176,0                      | 0,3   | 7 155,7                 | 44,2         | 9 020,3                            | 0,2                                      |
| «Жилище»  | 125 101,5                     | 2,0   | 15 471,9                | 12,4         | 109 629,6                          | 0,4                                      |
| «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»                       | 305 123,0                     | 4,8   | 200 635,6               | 65,8         | 104 487,4                          | 5,4                                      |
| «Предпринимательство города Королёва»   | 121 768,9                     | 1,9   | 28 129,2                | 23,1         | 93 639,7                           | 0,8                                      |
| «Эффективная власть»  | 411 356,3                     | 6,5   | 247 011,8               | 60,0         | 164 344,5                          | 6,7                                      |
| «Информационная и внутренняя политика»  | 46 464,0                      | 0,7   | 28 894,9                | 62,2         | 17 569,1                           | 0,8                                      |
| «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» | 230 311,8                     | 3,7   | 159 845,5               | 69,4         | 70 466,3                           | 4,3                                      |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»                   | 2 000,0                       | 0,03  | 0,0                     | 0,0          | 2 000,0                            | 0,0                                      |
| «Экология и окружающая среда города Королёва»                                 | 390,0                         | 0,01  | 248,0                   | 63,6         | 142,0                              | 0,0                                      |
| «Ликвидация ветхого жилищного фонда»  | 350,0                         | 0,01  | 0,0                     | 0,0          | 350,0                              | 0,0                                      |
| <b>Итого по муниципальным программным расходам</b>                            | <b>6 304 069,1</b>            | <b>100,0</b>                                | <b>3 692 948,9</b>      | <b>58,6</b>  | <b>2 611 120,2</b>                 | <b>100,0</b>                             |

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 69,4 % уточненного бюджета, что выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (58,6 %).

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

- по 2 муниципальным программам города Королёва Московской области средства не освоены в полном объеме;

- по 3 муниципальным программам города Королёва Московской области освоение средств ниже 50,0 %.

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

Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по подпрограммам муниципальных программ показал, что из 42 подпрограмм по 9 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 14 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (58,6 %).

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

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

тыс. рублей

| Наименование расходов                                       | Рз | Уточненный план на 01.10.2015 | Исполнено на 01.10.2015 | % исполнения | Не освоено         | Структура, % |
|---|----|-------------------------------|-------------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Общегосударственные вопросы                                 | 01 | 373 538,4                     | 196 435,2               | 52,6         | 177 103,2          | 5,3          |
| Национальная оборона  | 02 | 10 996,0                      | 7 109,9                 | 64,7         | 3 886,1            | 0,2          |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 13 212,0                      | 7 108,5                 | 53,8         | 6 103,5            | 0,2          |
| Национальная экономика                                      | 04 | 273 386,3                     | 175 453,9               | 64,2         | 97 932,4           | 4,7          |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 05 | 333 012,0                     | 208 097,1               | 62,5         | 124 914,9          | 5,6          |
| Охрана окружающей среды                                     | 06 | 390,0                         | 248,0                   | 63,6         | 142,0              | 0,0          |
| Образование   | 07 | 4 321 572,7                   | 2 556 392,9             | 59,2         | 1 765 179,8        | 68,6         |
| Культура, кинематография                                    | 08 | 286 288,5                     | 189 490,3               | 66,2         | 96 798,1           | 5,1          |
| Социальная политика   | 10 | 316 151,2                     | 127 800,7               | 40,4         | 188 350,5          | 3,4          |
| Физическая культура и спорт                                 | 11 | 373 134,3                     | 176 846,0               | 47,4         | 196 288,3          | 4,7          |
| Средства массовой информации                                | 12 | 39 856,0                      | 26 474,5                | 66,4         | 13 381,5           | 0,7          |
| Обслуживание муниципального долга                           | 13 | 78 016,8                      | 57 411,8                | 73,6         | 20 605,0           | 1,5          |
| <b>ВСЕГО:</b>   |    | <b>6 419 554,2</b>            | <b>3 728 868,8</b>      | <b>58,1</b>  | <b>2 690 685,4</b> | <b>100,0</b> |

Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Королёв Московской области составил от 40,4 % по разделу 10 «Социальная политика» до 73,6 % 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 4 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (58,1 %) составило:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 52,6 %;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 53,8 %;
- разделу 10 «Социальная политика» - 40,4 %;
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 47,4 %.

Подробная информация об исполнении бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 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 13 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (58,1 %), из них по 9 подразделам исполнение составило ниже 50,0 %.

#### 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 9 месяцев 2015 года главными распорядителями средств бюджета городского округа Королёв Московской области представлена бюджетная отчётность, составленная по состоянию на 1 октября 2015 года.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств города Королёва Московской области за 9 месяцев 2015 года представлен в приложении 5.

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 23,8 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 67,5 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (58,1 %) сложилось у 3 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа Королёв Московской области (37,7 %), Представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (56,9 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (23,8 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 6 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (58,5 %), Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (67,5 %), Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (65,9 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (64,8 %), Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (59,3 %), Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области (64,9 %).

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, % |
|--|--------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| <b>ВСЕГО:</b>  |        | <b>6 419 554,2</b> | <b>3 728 868,8</b> | <b>58,1</b>  | <b>2 690 685,5</b> | <b>100,0</b> |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210    | 354 962,0          | 220 888,7          | 62,2         | 134 073,3          | 5,9          |
| Оплата работ, услуг                                  | 220    | 320 933,4          | 138 839,4          | 43,3         | 182 094,0          | 3,7          |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 230    | 78 016,8           | 57 411,8           | 73,6         | 20 605,0           | 1,5          |
| Безвозмездные перечисления организациям              | 240    | 4 112 580,9        | 2 816 047,3        | 68,5         | 1 296 533,6        | 75,5         |
| Социальное обеспечение                               | 260    | 195 177,4          | 116 772,9          | 59,8         | 78 404,5           | 3,1          |
| Прочие расходы                                       | 290    | 45 953,0           | 4 510,1            | 9,8          | 41 442,9           | 0,1          |
| Увеличение стоимости основных средств                | 310    | 1 267 593,2        | 355 816,6          | 28,1         | 911 776,6          | 9,5          |
| Увеличение стоимости материальных запасов            | 340    | 44 337,5           | 18 581,9           | 41,9         | 25 755,5           | 0,5          |

Основную долю (75,5 %) в общих расходах городского округа Королёв Московской области составили расходы по статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» (2 816 047,3 тыс. рублей), исполнение составило 68,5 % уточненного плана по указанной статье расходов, что на 10,4 % выше уровня исполнения бюджета по расходам в целом (58,1 %).

Диапазон освоения бюджетных средств составил от 9,8 % по статье расходов 290 «Прочие расходы» до 73,6 % 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 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 257 586,5 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 01.10.2015 | Неисполненные назначения |
| <b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*</b>  | <b>0,0</b>        | <b>-100 000,0</b>       | <b>100 000,0</b>         |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации                  | 760 000,0         | 100 000,0               | 660 000,0                |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -760 000,0        | -200 000,0              | -560 000,0               |
| <b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**</b>                    | <b>154 022,8</b>  | <b>-157 586,5</b>       | <b>311 609,3</b>         |
| Увеличение остатков средств бюджетов   | -7 025 531,4      | -4 136 784,7            | -2 888 746,7             |
| Уменьшение остатков средств бюджетов   | 7 179 554,2       | 3 979 198,2             | 3 200 356,0              |
| <b>ИТОГО (дефицит/профицит):***</b>  | <b>154 022,8</b>  | <b>-257 586,5</b>       | <b>411 609,3</b>         |

\*- 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 157 586,5 тыс. рублей, при предусмотренном уточнённым бюджетом снижении на 154 022,8 тыс. рублей;

- погашением кредитов кредитных организаций в сумме 200 000,0 тыс. рублей;

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

По состоянию на 1 октября 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 октября 2015 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 86,8 % верхнего предела муниципального долга.

За 9 месяцев 2015 года осуществлено погашение основного долга на общую сумму 200 000,0 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 2015 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);

- № 38-177/15/201-14-КР от 30 июня 2014 в размере 50 000,0 тыс. рублей, погашен 30 сентября 2015 года);

- № 38-177/15/202-14-КР от 30 июня 2014 в размере 50 000,0 тыс. рублей погашен 30 сентября 2015 года.

За 9 месяцев 2015 года заключено семь муниципальных контрактов с длительным производственным циклом выполнения на оказание финансовых услуг по открытию в 2015 году кредитной линии с ПАО АКБ «РОСБАНК», по четырем из которых привлечено 100 000,0 тыс. рублей:

1. № 0148300064215000063 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 12,0395 % годовых, по которому привлечено 25 августа 2015 года 28 000,0 тыс. рублей;

2. № 0148300064215000064 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 12,04435 % годовых, по которому привлечено 25 августа 2015 года 16 000,0 тыс. рублей;

3. № 0148300064215000065 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 12,04435 % годовых, средства по которому не привлекались;

4. № 0148300064215000066 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 12,0 % годовых, по которому привлечено 25 августа 2015 года 28 000,0 тыс. рублей;

5. № 0148300064215000067 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 12,0 % годовых, по которому привлечено 25 августа 2015 года 28 000,0 тыс. рублей;

6. № 0148300064215000068 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 15,7703 % годовых, средства по которому не привлекались;

7. № 0148300064215000069 от 25 августа 2015 года с установлением общего максимального размера единовременной задолженности в сумме 28 000,0 тыс. рублей, процентной ставкой 15,7703 % годовых, средства по которому не привлекались.

По всем выше указанным муниципальным контрактам установлен:

- период действия кредитной линии с момента заключения контракта и до 31 декабря 2017 года.

- срок возврата денежных средств (кредита) не позднее 730 дней с момента получения первого транша.

- срок выдачи последнего транша (кредита) не позднее 31 декабря 2015 года включительно.

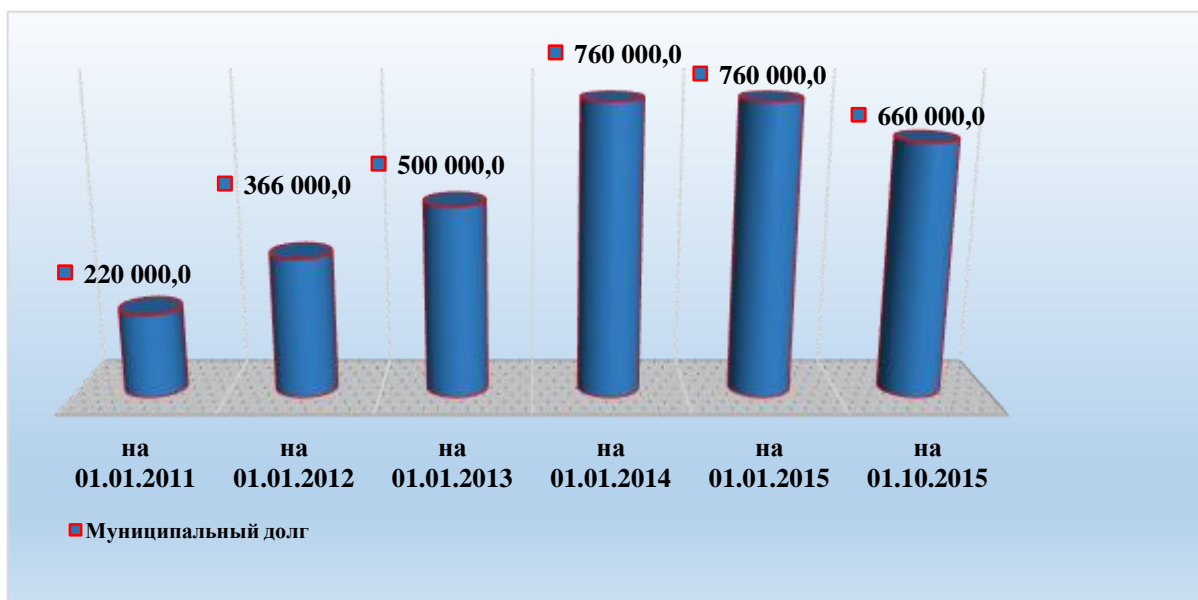
Расходы на обслуживание муниципального долга составили 57 411,8 тыс. рублей, или 73,6 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

Сведения о состоянии долговых обязательств по состоянию на 1 октября 2015 года и изменениях за 9 месяцев 2015 года представлены в таблице.

| тыс. рублей           |                |                |          |                             |                        |                      |                             |                         |
|-----------------------|----------------|----------------|----------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Наименование банка    | Дата получения | Дата погашения | % ставка | Остаток долга на 01.01.2015 | Привлечено за 2015 год | Погашено за 2015 год | Остаток долга на 01.10.2015 | Выплачено % за 2015 год |
| ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | 30.12.2013     | 29.12.2015     | 8,342    | 100 000,0                   | 0,0                    | 0,0                  | 100 000,0                   | 6 239,4                 |
|                       | 30.12.2013     | 29.12.2015     | 8,342    | 60 000,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 60 000,0                    | 3 743,6                 |
| 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                    | 50 000,0             | 0,0                         | 3 713,3                 |
|                       | 30.06.2014     | 30.09.2015     | 9,9294   | 50 000,0                    | 0,0                    | 50 000,0             | 0,0                         | 3 713,3                 |
|                       | 05.12.2014     | 08.12.2015     | 12,4435  | 50 000,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 50 000,0                    | 4 653,5                 |
|                       | 05.12.2014     | 08.12.2015     | 12,4435  | 50 000,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 50 000,0                    | 4 653,5                 |
|                       | 05.12.2014     | 08.12.2015     | 12,4435  | 75 000,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 75 000,0                    | 6 980,3                 |
|                       | 05.12.2014     | 08.12.2015     | 12,4435  | 75 000,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 75 000,0                    | 6 980,3                 |
| ПАО РОСБАНК           | 09.12.2014     | 23.12.2015     | 12,2     | 75 000,0                    | 0,0                    | 0,0                  | 75 000,0                    | 6 693,3                 |
|                       | 28.09.2015     | 31.12.2017     | 12,0395  | 0,0                         | 28 000,0               | 0,0                  | 28 000,0                    | 18,5                    |
|                       | 28.09.2015     | 31.12.2017     | 12,04435 |                             | 16 000,0               | 0,0                  | 16 000,0                    | 10,6                    |
|                       | 28.09.2015     | 31.12.2017     | 12,0     |                             | 28 000,0               | 0,0                  | 28 000,0                    | 18,4                    |
|                       | 28.09.2015     | 31.12.2017     | 12,0     |                             | 28 000,0               | 0,0                  | 28 000,0                    | 18,4                    |
| <b>Итого</b>          |                |                |          | <b>760 000,0</b>            | <b>100 000,0</b>       | <b>200 000,0</b>     | <b>660 000,0</b>            | <b>57 411,8</b>         |

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

тыс. рублей



## 6. Выводы

6.1. Исполнение городского бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2015 года изменения вносились 9 раз. В результате чего доходы увеличились на 1 123 341,1 тыс. рублей и составили 6 265 531,4 тыс. рублей), расходы увеличились на 1 277 363,9 тыс. рублей и составили 6 419 554,2 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 3 986 455,3 тыс. рублей, или 63,6 % показателей уточнённого годового бюджета, по расходам исполнение составило 3 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 % показателей уточнённого годового бюджета. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 257 586,5 тыс. рублей.

6.4. Налоговые доходы поступили в сумме 1 567 485,6 тыс. рублей, или 39,3 % общего объёма доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

Неналоговые доходы поступили в сумме 3 219 250,0 тыс. рублей, или 8,1 % 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 9 месяцев 2015 года составили 1 889 410,6 тыс. рублей, или 47,4 % 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 5,7 % (доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами) до 57,7 % исполнения к уточнённому бюджету (налог на имущество физических лиц, срок уплаты которого – не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом). Для достижения запланированных бюджетом показателей необходимо усилить администрирование доходов.

Значительное превышение годовых плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым доходам (земельный налог с организаций – 118,4 %, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,



принадлежащим городским округам – 104,0 %), а также отсутствие плановых назначений при наличии поступлений (доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), плата за размещение отходов производства и потребления и др.) свидетельствует о неудовлетворительном планировании указанных доходных источников и необходимости внесения изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области.

Безвозмездные поступления поступили в сумме 2 097 044,7 тыс. рублей, или 52,6 % 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 9 месяцев 2015 года бюджет городского округа Королёв Московской области по расходам исполнен в объёме 2 728 868,8 тыс. рублей, или 58,1 % объёма расходов уточнённого бюджета (6 419 554,2 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий 14 муниципальных программ города Королёва Московской области уточнённым бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в сумме 6 304 069,1 тыс. рублей или 98,2 % уточнённого бюджета городского округа Королёв Московской области в целом.

6.5.1. Исполнение расходов на финансирование 14 муниципальных программ города Королёва Московской области за 9 месяцев 2015 года составило 3 692 948,9 тыс. рублей, или 58,6 % уточнённого бюджета, что на 0,3 % выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил в сумме 2 611 120,2 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 69,4 % уточнённого бюджета, что выше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (58,6 %).

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

- по 2 муниципальным программам города Королёва Московской области средства не освоены в полном объёме;

- по 3 муниципальным программам города Королёва Московской области освоение средств ниже 50,0 %;

- из 42 подпрограмм муниципальных программ по 9 подпрограммам финансирование не осуществлялось, по 14 подпрограммам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по программным расходам (58,6 %).

6.5.2. Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Королёв Московской области составил от 40,4 % по разделу

10 «Социальная политика» до 73,6 % 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 4 разделам исполнение меньше уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (58,1 %). Из 35 подразделов по 13 подразделам исполнение ниже уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (58,1 %), из них по 9 подразделам исполнение составило ниже 50,0 %.

6.5.3. Главными распорядителями бюджетных средств освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 23,8 % (Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области) до 67,5 % (Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области).

Исполнение ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам в целом (58,1 %) сложилось у 3 главных распорядителей бюджетных средств: Администрации городского округа Королёв Московской области (37,7 %), Представительного органа местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» (56,9 %), Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Королёв Московской области (23,8 %).

Исполнение выше среднего уровня исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области по расходам сложилось у 6 главных распорядителей бюджетных средств: Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (58,5 %), Комитета образования Администрации городского округа Королёв Московской области (67,5 %), Комитета по культуре Администрации городского округа Королёв Московской области (65,9 %), Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области (64,8 %), Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (59,3 %), Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области (64,9 %).

6.6. Бюджет городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом в сумме 257 586,5 тыс. рублей, при запланированном дефиците уточнённого бюджета в сумме 154 022,8 тыс. рублей.

6.7. По состоянию на 1 октября 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 октября 2015 года объем муниципального долга городского округа Королёв Московской области составил 86,8 % верхнего предела муниципального долга.

За 9 месяцев 2015 года осуществлено погашение основного долга по двум кредитным договорам на общую сумму 200 000,0 тыс. рублей

и заключено семь муниципальных контрактов, по четырем из которых привлечено 100 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 57 411,8 тыс. рублей, или 73,6 % показателя уточнённого бюджета, не превышают предельный размер, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса.

#### 7. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области:

7.1. Рассмотреть Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области по итогам исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года.

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

7.3. Внести изменения в решение о бюджете на 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).

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

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и предложения при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова