

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 2015 год.**

(основание - Статья 15 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.09.2013г. № 108/13 (в редакции от 25.06.2014г. № 182/23) и п. 1.2.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.)

Электрогорск – 2016 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа

Электрогорск (далее – Контрольно-счетная палата) на годовой отчет Администрации городского округа Электрогорск об исполнении бюджета городского округа за 2015 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электрогорск Московской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.09.2013 № 108/13 ст.9 и ст.10 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Электрогорск, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 23 октября 2013 года № 116/14.

Цель внешней проверки: проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год (далее - отчет об исполнении бюджета) с целью установления:

1) полноты и соответствия представленной годовой бюджетной отчетности финансового органа городского округа Электрогорск (далее - Финансового органа) требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция Минфина РФ), Положению о бюджетном процессе;

2) достоверности и соответствия показателей отчета об исполнении бюджета плановым назначениям, установленным решением Совета депутатов о бюджете городского округа Электрогорск на 2015 год;

3) сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств;

4) соответствия состава показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Электрогорск нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 22 марта 2016 года, что соответствует сроку, установленному п. 3 ст. 264.4 БК РФ, и Статьи 15 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в форме консолидированного отчета о выполнении плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг с приложением к нему следующих документов и материалов:

Электрогорск за 2015 год;

- сведения об исполнении доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по кодам классификации доходов бюджета за 2015 год (Приложение №1, таблица №1);

- сведения об исполнении доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета городского округа за 2015 г. (Приложение №3, таблица №2)

- сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2015 год (Приложение № 2);

- сведения об исполнении ведомственной структуры расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области 2015 г. (Приложение № 3);

- сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 2015 год на финансирование муниципальных программ (Приложение № 4);

- сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Электрогорск Московской области за 2015 год (Приложение №5);

- сведения об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 2015 год (Приложение № 6, таблица №1, №2);

- сведения об исполнении программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Электрогорск Московской области в 2015 году (Приложение № 7);

- сравнительная таблица: структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2012-2015 годы;

- сравнительная таблица: расходы бюджета городского округа Электрогорск за 2012-2015 годы по разделам и видам расходов;

2. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета городского округа Электрогорск

Правовой основой бюджетного процесса в городском округе являются Устав городского округа Электрогорск Московской области и Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области от 25.09.2013г. № 108/13 (в редакции от 25.06.2014 № 182/23).

В соответствии со ст.215.1 БК РФ и п.3, Статьи 7 Положения о бюджетном процессе организация исполнения бюджета городского округа, управление счетами бюджета и бюджетными средствами возложена на

Администрацию городского округа.

3

Утвержденная главой городского округа Электрогорск сводная бюджетная роспись округа на 31.12.2015 год (в дальнейшем именуемая - уточненный план) представлена в Контрольно-счетную палату в соответствии со ст.217 БК РФ, по доходам в сумме **643 854,936 тыс. рублей** (105,3% к первоначальному плану – 611 700,500 тыс. руб. и 90,0% к уточненному плану 715 1200,834 тыс.руб.) и по расходам **655 963,858 тыс. рублей** (104,7% к первоначальному плану 626 700,500 тыс. рублей и 87,8% к уточненному плану 747 031,564 тыс. руб.).

Финансирование распорядителей и получателей средств местного бюджета осуществляется через систему лицевых счетов, открытых в финансово-экономическом управлении органе Администрации городского округа.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год составлен в соответствии со ст. 158, 160.1, 162, 264 Бюджетного кодекса РФ на основании отчетов распорядителей.

Главным администратором средств бюджета является Администрация городского округа Электрогорск

Распорядителями бюджетных средств бюджета городского округа Электрогорск в 2015 году являлись:

- Администрация городского округа Электрогорск (Администрация Электрогорск);
- Комитет по образованию Администрации городского округа Электрогорск (Комитет по образованию);
- Совет депутатов городского округа Электрогорск (Совет депутатов).
- Контрольно-счетная палата городского округа Электрогорск (Контрольно-счетная палата).

В ходе проверки бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств установлено значительное отклонение от утвержденной сметы расходов на 2015 год по распорядителю бюджетных средств: Администрации Электрогорска в сумме 90 084,802 тыс. руб. (12,2 %).

Неисполнение утвержденной сметы Администрацией городского округа Электрогорск объясняется рядом причин, в том числе по выполнению муниципальных программ и бюджетных инвестиций:

1) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Молодое поколение городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 г. г.», неисполнение 2 359,117 тыс. рублей или 41,5% от суммы уточненного плана на программу.

2) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Электрогорск », неисполнение 11 515,057 тыс. рублей или 38,9% от суммы

уточненного плана на программу.

3) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Электрогорск на 2014-2018 г.г.», неисполнение 9 246,89 тыс. рублей или 16,4% от суммы уточненного плана на программу.

4

4) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Электрогорск на 2014-2018 г.г.», неисполнение 7 087,754 тыс. рублей или 27,8% от суммы уточненного плана на программу.

5) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Электрогорск на 2014-2018 г.г.», неисполнение 52,869 тыс. рублей или 0,6% от суммы уточненного плана на программу.

6) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Жилище на 2015-2019 годы.», неисполнение 2 549,117 тыс. рублей или 9,9% от суммы уточненного плана на программу.

7) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Архитектура и градостроительство городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы», неисполнение 1 190,789 тыс. рублей или 33,0% от суммы уточненного плана на программу.

8) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Окружающая среда городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы», неисполнение 471,573 тыс. рублей или 33,1% от суммы уточненного плана на программу.

9) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Доступная среда городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы», неисполнение 691,565 тыс. рублей или 30,8% от суммы уточненного плана на программу.

10) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на период 2015-2019 годы», неисполнение 25 220,105 тыс. рублей или 7,2 % от суммы уточненного плана на программу.

11) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа Электрогорск на 2014-2018 годы» неисполнение 462,36 тыс. рублей или 46,2 % от суммы уточненного плана на программу.

12) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы»,

неисполнение 272,993 тыс. рублей или 2,9 % от суммы уточненного плана на программу.

13) - полностью не освоены средства на осуществление МП « Обеспечение мобилизационной подготовки городского округа Электрогорск на период 2014-2018 годы» неисполнение 40,0 тыс. рублей или 100 % от суммы уточненного плана на программу.

5

14) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Эффективная власть» неисполнение 15 312,716 тыс. рублей или 13,1 % от суммы уточненного плана на программу.

15) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы», неисполнение 4 624,052 тыс. рублей или 11,1 % от суммы уточненного плана на программу.

16) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Развитие муниципальной службы в городском округе Электрогорск на 2014-2018 годы» неисполнение 451,0 тыс. рублей или 94,9 % от суммы уточненного плана на программу.

17) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Безопасность городского округа Электрогорск Московской области», неисполнение 1443,788 тыс. рублей или 31,8 % от суммы уточненного плана на программу.

18) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Оказание адресной социальной помощи в городском округе Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы», неисполнение 630,267 тыс. рублей или 3,1 % от суммы уточненного плана на программу.

19) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности на территории городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы», неисполнение 1 520,637 тыс. рублей или 50,2 % от суммы уточненного плана на программу.

20) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы», неисполнение 1135,0 тыс. рублей или 48,0 % от суммы уточненного плана на программу.

21) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Повышение качества управления муниципальными финансами городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы», неисполнение

587,927 тыс. рублей или 77,4 % от суммы уточненного плана на программу.

22) - полностью не освоены средства на осуществление МП « Развитие потребительского рынка и услуг городского округа Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы» неисполнение 635,296 тыс. рублей или 19,4 % от суммы уточненного плана на программу.

23) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Электрогорск на 2014-2018 годы», неисполнение 1070,273 тыс. рублей или 27,4 % от суммы уточненного плана на программу.

6

3.Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год

Доходы бюджета городского округа на 60,0 % сформированы за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней и на 40,0 % за счет собственных источников доходов.

Работа Администрации городского округа по пополнению доходной части бюджета за счет применения административного ресурса по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины затруднена отсутствием реальных рычагов воздействия на налогоплательщиков и механизмов, позволяющих отслеживать результаты принимаемых на уровне Администрации городского округа мер.

Сравнительный анализ динамики исполнения доходной части бюджета городского округа Электрогорск за 2013,2014 и 2015 годы

в тыс. рублей

| | Исполнение за 2013 год | Исполнение за 2014 год | План на 2015г. утвержден- ный на начало года | План на 2015г. утвержденный на конец года | Исполнение за 2015г. | Исполнени е к плану на конец года, % |
|--|---------------------------|---------------------------|--|--|-------------------------|---|
| Доходы без учета безвозмездных поступлений | 454 182 | 383 780 | 284 930,5 | 425 968,65 | 386 543 | 90,7 |
| Удельный вес в доходах, % | 38,9 | 41,0 | 43,0 | 59,6 | 60,0 | - |
| Безвозмездные поступления | 710 413 | 552 711 | 378 515 | 289 132,184 | 257 312 | 89,0 |
| Удельный вес в | 61,1 | 59,0 | 57,0 | 40,4 | 40,0 | - |

доходах, %

Итого доходы бюджета *1 164 595* *936 491* *663 445,8* *715 100,834* *643 855* *90,0%*

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за период 2013- 2015 годы представлена на Диаграмме №1.

Бюджет городского округа первоначально утвержден Решением Совета депутатов городского округа от 24 декабря 2014 года № 215/29 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», по доходам в сумме 611 700,5 тыс.руб.и расходам в сумме 626 700,5 тыс. рублей.

В течение 2015 года в бюджет городского округа Электрогорск неоднократно вносились изменения и уточнения Решениями Совета депутатов:

7

- от 25.02.2015 № 228/31,
- от 22.04.2015 № 242/33,
- от 27.05.2015 № 246/34,
- от 24.06.2015 № 253/35,
- от 26.08.2015 №263/37,
- от 23.09.2015 № 267/38,
- от 14.10.2015 №271/39,
- от 28.10.2015 № 275/40,
- от 23.12.2015 № 292/42.

За 2015 год в целом корректировке подверглись многие разделы доходов бюджета.

~~По налоговым доходам~~ доходы бюджета были откорректированы в сторону увеличения:

- налог на доходы физических лиц + 23 634,0 тыс.руб.;
- единый налог на вмененный доход + 1 698,0 тыс.руб.;
- налог на имущество физ.лиц + 1 012,0 тыс.руб.;
- земельный налог + 7 168,0 тыс. рублей;
- госпошлина на + 195,000 тыс. рублей.

в сторону уменьшения:

- акцизы по подакцизным товарам – 195,0 тыс.руб.
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 835,0 тыс.руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 113,0 тыс.руб.

По ~~неналоговым доходам~~ планы доходов бюджета корректировались

в сторону увеличения:

- прочие поступления от использования муниципального имущества + 2600,0 тыс. рублей;
- плата за пользование природными ресурсами + 430,0 тыс.руб.;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности + 38200,0 тыс.руб.;
- доходы от продажи земли + 68 635,0 тыс.руб.

в сторону уменьшения:

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков и имущества - 700,0 тыс.руб.;
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий - 550,0 тыс. руб.;
- доходы от штрафов – 230,0 тыс.руб.

По **безвозмездным поступлениям** план значительно скорректирован в сторону уменьшения на 89 383,1 тыс. рублей.

8

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год

Бюджет городского округа окончательно сформирован по доходам в сумме 715 100,834 тыс. рублей. Доходная часть бюджета была сформирована с учетом фактических поступлений прошлого года, изменений налогового законодательства, нормативов и ставок зачисления платежей.

Фактическое исполнение бюджета по доходам за отчетный период составило 643854,936 тыс. рублей (97,1% к первоначальному плану и 90,0% к уточненному плану).

В общих доходах бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 60,0 %, безвозмездные поступления – 40,0 %.

Анализ динамики доходов бюджета показывает, что удельный вес объема ~~налоговых и неналоговых~~ доходов увеличился с 41,0 % в 2014 году до 60,0% в 2015 году, в абсолютном значении увеличение на 386 тыс. руб.

~~Удельный вес безвозмездных поступлений~~ уменьшился с 59,0% до 40,0%, в суммовом выражении уменьшились на 295 399,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в доходах бюджета составили: безвозмездные поступления (40,0%), налог на доходы физических лиц (30,1%), доходы от сдачи в аренду зем.участков и имущества (7,5%). В совокупности эти платежи позволили пополнить доходы бюджета на 499 535 тыс. рублей, что составляет 77,6% всех поступлений.

Структура доходов бюджета городского округа Электрогорск в 2015

году представлена на Диаграмме №2.

Динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за период 2012- 2015 годов представлена на Диаграмме №3.

Налоговые доходы:

• ~~налог на доходы физических лиц – поступление составило 193 647 тыс. руб. или 110,1% к плану.~~

В сравнении с 2014 годом поступления 2015 года уменьшились на 11 056,0 тыс. рублей и составили 94,6% к уровню прошлого года.

• ~~единый налог на вмененный доход~~ – поступления выше плановых показателей на 34,2% или на 1877,0 тыс. рублей (план 6492,0 тыс. руб., факт 8369,0 тыс. руб.). В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 году уменьшились на 384,0 тыс. рублей или на 4,4 %.

• ~~акцизы по подакцизным товарам – поступления ниже плановых показателей на 6,2 % или на 252,0 тыс.руб.~~ В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 году увеличились на 792,0 тыс. рублей или на 26,5 %.

• ~~налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения – поступления ниже плановых показателей на 9,7% или на 1103,5 тыс. рублей.~~ В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 году увеличились на 1376,0 тыс. рублей или на 15,4 %.

9

• ~~налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – поступления выше плановых показателей на 34,5% или на 294,0 тыс. рублей.~~ В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 году увеличились на 156,0 тыс. рублей или на 15,7 %.

• **налог на имущество** – поступления от налога на имущество физических лиц выше плановых заданий на 40,2% или на 1908,0 тыс. рублей (план 4748,0 тыс. рублей, факт 6656,0 тыс. рублей). В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 году увеличились на 2001,0 тыс. рублей или на 43,0 %.

• **земельный налог** – поступления от налога увеличились на 31,8% или на 8362,0 тыс. рублей по сравнению с плановыми показателями (план 26265,0 тыс. руб., факт – 34627,0 тыс. руб.). В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 году увеличились на 8560,0 тыс. рублей или на 32,8 %.

• ~~государственная пошлина~~ - поступления выше плановых показателей на 36,6% или 139,0 тыс. руб. (план – 380,0 тыс. руб., факт – 519,0 тыс. руб.).

Неналоговые доходы:

В общей сумме неналоговых доходов основной удельный вес занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, которые составили 54 422,4 тыс. рублей, из них:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** – поступления выше плановых показателей на 1 тыс. рублей, (план 45000,0 тыс. рублей, факт- 46071,9 тыс. рублей). В сравнении с 2014 годом в 2015 году поступления уменьшились на 17880,0 тыс. рублей или на 26,9%.
- **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов и созданных ими учреждений** – поступления ниже плановых показателей на 2,5% или 90,428 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности– поступление выше плановых показателей на 116,2 % или на 2672 тыс. рублей. (план 2300,0 тыс. руб., факт 4972 тыс. руб.).

~~Платежи при пользовании природными ресурсами~~ – фактические поступления выше плановых на 499,0 тыс. рублей или в 3,5 раза (план 144,0 тыс. рублей, факт 643,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2014 годом поступления в 2015 увеличились на 480,0 тыс. рублей или в 2,9 раза.

~~Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат Государства~~

– фактические поступления увеличились на 57,0 тыс. рублей (план- 250,0 тыс. рублей, факт – 307,0 тыс. рублей).

10

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – фактические поступления выше плановых на 37445,0 тыс. рублей или в 26 раз (план – 1500,0 тыс. рублей, факт – 38945,0 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы – фактические поступления уменьшились на 64,5 % в суммовом выражении на 226 тыс. рублей (план 350,0 тыс. рублей, факт 124 тыс. рублей)

Штрафные санкции, возмещение ущерба - поступления в бюджет выше плановых заданий на 410 тыс. руб. или на 74,8%. (план 538,0 тыс. рублей, факт 948,0 тыс. рублей).

~~Безвозмездные поступления:~~

Безвозмездные поступления в 2015 году - ниже плановых назначений на 121203,3 тыс. рублей или на 32 %. При плане 378515,3 тыс. рублей, фактические поступления составили 257312 тыс. рублей.

Отклонения от плановых назначений составляют:

- ~~по субсидиям~~ бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) план (на начало года) 2 000 тыс. рублей, план (уточненный) 27 814,684 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 12072,369 тыс. рублей, **отклонение**

15742,315, в том числе:

- (-908,0 тыс. рублей) субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (на реализацию мероприятий муниципальных программ развития объектов малого и среднего предпринимательства по финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, образующих инфраструктуру поддержки и развития малого и среднего предпринимательства) план 908,000 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 0,0 тыс. рублей;

- (-76,533 тыс. рублей) субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств бюджетов, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства план 265,039 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 188,486 тыс. рублей;

- (- 128,262 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств бюджетов, план 2759,645 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 2631,383 тыс. рублей

- (- 281,564 тыс. рублей) субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, план 1283 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 1001,436 тыс. рублей;

11

- (0,000 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время, получено средств из бюджета Московской области 1194,000 тыс. рублей и полностью израсходовано;

- (- 5112,0 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области, план 5112,000 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 0,0 тыс. рублей;

- (- 3528,0 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области, план 3528,000 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 0,0 тыс. рублей;

- (- 4620,0 тыс. рублей) субсидии , предоставляемые из бюджета Московской области на софинансирование приобретения дорожной техники в

соответствии с подпрограммой «Дороги Подмосковья» государственной программы Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на 2014-2018 год, план 4620,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 0,0 тыс. руб.;

- ~~(- 227,0 тыс. рублей) субсидия на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Электрогорск Московской области на 2012-2014 годы», план 227,0 тыс. рублей, получено 0,0 тыс. рублей;~~

- ~~(- 620,067 тыс. рублей) субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров, план 4 736,0 тыс. рублей, фактически получено 4 115,933 тыс. рублей;~~

- ~~(- 41,647 тыс. рублей) субсидия из бюджета Московской области на обеспечение общеобразовательных организаций, находящихся в ведении муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет, план 82,0 тыс. рублей, получено 40,353 тыс. рублей;~~

- ~~(- 199,222 тыс. рублей) субсидии из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства на территории муниципальных образований Московской области в соответствии с Государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на 2014-2018 годы», план 3100,0 тыс.руб., фактически получено 2900,778 тыс.руб.~~

- ~~по субвенциям~~ бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований план (на начало года) 240189,3 тыс. рублей, план (уточненный) 258629,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 247379,271 тыс. рублей, ~~отклонение - 11 249,729 тыс. руб.~~, в том числе:

12

- о (- 40,656 тыс. рублей) субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, план - 1327,0 тыс. рублей, получено ~~средств из бюджета~~ ~~Московской области~~ - 1 286,344,0 тыс. рублей;

- о (- 67,868 тыс. рублей) субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на выплату вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений в Московской области план - 1 280,000 тыс. рублей, получено ~~средств из бюджета~~ ~~Московской области~~ 1 212,132 тыс. рублей;

- о (- 364,192 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов Московской области на предоставление гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - план 20 331,0 тыс. рублей, получено ~~средств из бюджета~~ ~~Московской области~~ 19 966,808 тыс. рублей;

о (- 2979,836 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов Московской области на выполнение переданных городским округам Московской области полномочий субъектов Российской Федерации - план 12 535,0 тыс. рублей, получено ~~средств из бюджета Московской области~~ 9 555,164 тыс. рублей;

о (- 0,256 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, план – 5 134,0 тыс. рублей, получено ~~средств из бюджета Московской области~~ – 5 133,744 тыс. рублей.

о (- 61,0 тыс. рублей) субвенции на обеспечение в соответствии с законодательством РФ государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных услуг), план – 122 048,0 тыс. рублей, ~~получено средств из бюджета Московской области~~ - 121 987,0 тыс. рублей;

о (- 493,773 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до трех лет в Московской области, в соответствии с Законом МО № 26/2006-ОЗ «О порядке обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области», план – 3 514,0 тыс. рублей, получено ~~средств из бюджета Московской области~~ 3075,668 тыс. рублей;

о (- 5 330,982 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на обеспечение в соответствии с законодательством РФ государственных

13

гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных услуг), план – 85 263,0 тыс. рублей, ~~получено средств из бюджета Московской области~~ - 79 932,018 тыс. рублей;

• по иным межбюджетным трансфертам – отклонения 5,697 тыс. рублей.

Запланировано на 2015 год 734,5 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области 728,803 тыс.руб.

• ~~по прочим безвозмездным поступлениям — отклонения +145,18 тыс.—~~

~~Рублей.~~

Запланировано на 2015 год 1 705,0 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области - 1 850,18 тыс.руб.

• по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет – 4 969,147 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год

Бюджет городского округа Электрогорск на 2015 год по доходам утвержден в размере **663 445,8** тыс. руб. Исполненные доходы бюджета составили **643 854,936** тыс. рублей, что на ~~19590,864 тыс. рублей~~ или на **3,0%** ниже запланированного объема поступлений.

Контрольно-счетная палата отмечает неравномерность поступления доходов в бюджет городского округа в 2015 году.

В 1 квартале в бюджет городского округа поступило 123 007 тыс. руб. (19,2%) от годового объема утвержденных доходов, во 2 квартале – 175 338 тыс. руб. (27,2%), в 3 квартале – 144 341 тыс. руб. (22,4%), в 4 квартале – 201 169 тыс. руб. (31,2%).

Таким образом, поступление доходов бюджета в первом полугодии 2015 года составило 46,4% от утвержденного годового объема доходов, и основная доля поступлений доходной части бюджета осуществлялась во второй половине года (53,6%).

Неравномерность поступления доходов местного бюджета отмечалась и в 2014 году: в 1 квартале – 14,0%, во 2 квартале – 20,6%, в 3 квартале – 20,8%, в 4 квартале – 44,6%. В первом полугодии поступление доходов всего 34,6%, основная доля поступлений во втором полугодии 2013 года - 65,4%.

14

Динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год (по кварталам) представлена на Диаграмме № 4.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа Электрогорск в ~~2012–2015~~ годах представлена в Приложении №1:

~~Бюджет городского округа Электрогорск на 2015 год~~ первоначально утвержден Решением Совета депутатов городского округа от 24 декабря 2014 года № 215/29 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», в сумме **676 176,8** тыс. рублей.

~~После корректировки плановое задание по расходам местного бюджета на 2015 год установлено в сумме 747 031,565 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 655 963,858 тыс. рублей.~~

~~Снижение расходов местного бюджета по сравнению с прошлым 2014 годом составляет 308 608,107 тыс. рублей или на 38%.~~

~~Расходы местного бюджета за 2015 год в пересчете на душу населения составили в сумме 28 485 рублей в год на одного жителя города Электрогорска.~~

~~Для сравнения: в 2013 году расходы местного бюджета в пересчете на душу населения составляли в сумме 49 841 рубль, в 2014 году эти расходы составляли 42 141 рубль в год на одного жителя города Электрогорска.~~

~~Контрольно-счетная палата отмечает отрицательную динамику снижения расходов местного бюджета в пересчете на душу населения на одного жителя города Электрогорска за последние 3 года.~~

~~Расходы местного бюджета, как и по всей Московской области, имеют ярко выраженную социальную направленность, так в структуре расходов местного бюджета расходы на социально-культурную сферу составили 423 579,043 млн. рублей или 64,6% от общей суммы расходов.~~

~~Большая доля расходов была направлена на образование — 348 452,122 тыс. рублей или 82,3%; на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи малоимущей категории граждан — 32 882,165 тыс. руб. или 7,8% ; на культуру и кинематографию — 23 720,119 тыс. руб. или 5,6; на физическую культуру и спорт — 15 684,910 тыс. руб. или 3,7%, на здравоохранение — 2839,727 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.~~

1

5

Из общей суммы расходов:

- мероприятия по созданию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (объект: Дом Культуры) – 1 551, 435 тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 1 001, 435 тыс. руб.);

- приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования, спортивной формы в рамках выделенных средств из бюджета Московской области (наказы избирателей) для Стадиона – 200,000 тыс. руб.;

- ремонтные работы образовательных учреждений – 3 357, 783 тыс. руб.;

- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 2 261, 692 тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 1 194, 000 тыс. руб.);

- обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 5 133, 744 тыс. руб. (средства бюджета Московской области) – 3 человека.

В 2015 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику в сумме составили 100 863, 760 тыс. руб. или 15,4% от общей суммы расходов бюджета. Из общей суммы расходов:

- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 8 347, 131 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 25 997, 991 тыс. руб., в т. ч.:

благоустройство парка – 5 693, 025 тыс. руб.;

благоустройство сквера – 2 849, 889 тыс. руб.;

благоустройство территории сквера, расположенного по адресу ул. Советская в районе д.2 – 3 984, 089 тыс. руб.;

благоустройство пешеходной зоны пл. Советская – 6 519, 923 тыс. руб.

- содержание мест захоронений – 2 252, 484 тыс. руб.;

- на содержание и ремонт внутриквартальных дорог, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – 13 005, 613 тыс. руб.;

- организация транспортного обслуживания населения в 2015 году – 2 630, 220 тыс. руб.;

- закрытие мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 18 118, 986 тыс. руб. (в т.ч. средства фонда реформированию ЖКХ – 11 897, 490 тыс. руб.; средства бюджета Московской области – 2 631, 382 тыс. руб.);

- дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог) – 17 292, 327 тыс. руб.;

- приобретение техники для нужд благоустройства – 2 930, 079 тыс. руб. (средства бюджета Московской области – 2 900, 778 тыс. руб.).

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов, функционирование органов местного самоуправления составила 18,9 % от общей суммы расходов бюджета или 123 627, 242 тыс. руб.

| Вид расходов | Сумма расходов (тыс. руб.) | Доля в общей сумме расходов (%) |
|---|---------------------------------------|--|
| Общегосударственные вопросы | 123 627, 242 | 18,9 |
| Национальная оборона | 1 485, 844 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 159, 542 | 0,9 |
| Национальная экономика | 24 662, 943 | 3,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76 200, 817 | 11,6 |
| Охрана окружающей среды | 248, 427 | 0,1 |
| Образование | 348 452, 122 | 53,1 |
| Культура и кинематография | 23 720, 119 | 3,6 |
| Здравоохранение | 2 839, 727 | 0,4 |
| Социальная политика | 32 882, 165 | 5,0 |
| Физическая культура и спорт | 15 684, 910 | 2,4 |
| Обслуживание муниципального долга | 0,0 | 0,0 |
| Всего расходов | 655 963, 858 | 100,0 |

~~Информация о структуре и динамике расходов бюджета городского округа Электрогорск в 2012-2015 годах представлена на Диаграмме №5 и в Приложении №2.~~

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 2015 год составили всего – **123 627, 242 тыс. руб.** (выполнение 87,3 % к утвержденному плану), из них:

- расходы по подразделу 0104, 0102 «Органы местного самоуправления» составили – **84 825, 033 тыс. руб.;**

- расходы на содержание представительных органов местного самоуправления (подраздел 0103) составили – **3 705, 107 тыс. руб.;**

- расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля (подраздел 0106) составили **2 503, 058 тыс. руб.;**

- расходы по другим общегосударственным вопросам (подраздел 0113 - выплаты почетным гражданам, обследования, госпошлина, проведение общегородских мероприятий, участие в региональных выставках, оплата исполнительных листов) в сумме составили за 2015 год - **32 594, 044 тыс. руб., в том числе финансирование муниципальных программ:**

- «Информационно-рекламное и праздничное оформление городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» - *1 003,076 тыс. руб.*;

- «Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» - *537, 640 тыс. руб.*;

- «Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» – *9 093, 007 тыс. руб.*;

- Обеспечение деятельности МБУ «МФЦ» - *11 650, 839 тыс. руб.* (в т.ч. средства федерального бюджета – *514, 303 тыс. руб.*; средства бюджета Московской области – *4 115, 933 тыс. руб.*).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы за 2015 год составили всего – ***1 485, 844 тыс. руб.*** (выполнение 94,9 % к утвержденному плану), из них:

- на осуществление первичного воинского учета (за счет средств федерального бюджета) – *1 286, 344 тыс. руб.*).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 2015 год составили всего – ***6 159, 542 тыс. руб.*** (68,0 % к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0309 - расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций (в том числе обеспечение безопасности людей на водных объектах) - *2 308, 595 тыс. руб.* (в том числе обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» - *2 091, 322 тыс. руб.*);

- по подразделу 0310 – обеспечение пожарной деятельности (ПИР, устройство фундамента и наружных сетей Пожарного депо по ул. Ленина) - *1 734, 299 тыс. руб.*;

- по подразделу 0314 - другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – *2 116, 649 тыс. руб.*;

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 2015 год составили всего - ***24 662, 943 тыс. руб.*** (70,3 % к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0408 «Транспорт» - расходы на организацию транспортного обслуживания населения на территории городского округа Электрогорск составили *2 630, 220 тыс. руб.*;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог составили *17 292, 327 тыс. руб.*;

- по подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы на организацию деятельности многофункционального центра оказания государственных и муниципальных услуг и развитие информационно-коммуникационных технологий составили 688, 045 тыс. руб.;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 4 052, 351 тыс. руб.

18

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы за 2015 год составили всего – 76 200, 817 тыс. руб. (выполнение 86,2 % к утвержденному плану), в том числе: из них:

- расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составили всего - 18 118, 986 тыс. руб., исполнение – 89,1%, из них: переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 18 118, 986 тыс. руб. (в том числе средства фонда реформированию ЖКХ – 11 897, 490 тыс. руб.; средства бюджета Московской области – 2 631, 382 тыс. руб.);

- расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили всего - 54 826, 383 тыс. руб., исполнение – 89,2%), из них:

- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 8 347, 131 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 25 997, 991 тыс. руб., в т. ч.:

благоустройство парка – 5 693, 025 тыс. руб.;

благоустройство сквера – 2 849, 889 тыс. руб.;

благоустройство территории сквера, расположенного по адресу ул.

Советская в районе д.2 – 3 984, 089 тыс. руб.;

благоустройство пешеходной зоны пл. Советская – 6 519, 923 тыс. руб.

- содержание мест захоронений – 2 252, 484 тыс. руб.;

- на содержание и ремонт внутриквартальных дорог, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – 13 005, 613 тыс. руб.;

- приобретение техники для нужд благоустройства – 2 930, 079 тыс. руб. (средства бюджета Московской области – 2 900, 778 тыс. руб.).

- расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» составили 3 255, 448 тыс. руб., исполнение – 89,2%).

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы за 2015 год составили 248, 427 тыс. руб. (вырубка сухостойных деревьев). Выполнение составило 34,5% от утвержденного плана.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 2015 год составили всего – **348 452, 122 тыс. руб.** (выполнение 92,8% к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (в городском округе 5 детских сада,) израсходовано – **121 730, 603 тыс. руб.**, из них: средства субвенций (Госстандарт) – **79 932, 018 тыс. руб.** Также в 2015 году проведены расходы по ремонтным работам на общую сумму **608, 843 тыс. руб.**

- по подразделу 0702 «Общее образование» (в городском округе 3 средних школы, коррекционная школа, детский дом, ЦВР «Истоки», ЭДШИ, ДЮСШ) израсходовано – **203 204, 563 тыс. руб.**, из них: средства субвенций (Госстандарт) – **121 987, 000 тыс. руб.** Также в 2015 году проведены расходы по ремонтным работам на общую сумму **2 748, 940 тыс. руб.**

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» израсходовано – **5 637, 575 тыс. руб.**, из них: на содержание учреждений по

19

молодежной политике (МУ «Молодежный центр») – **3 323, 883 тыс. руб.**; расходы по организации оздоровительной кампании детей и подростков (приобретение путевок в оздоровительные лагеря, функционирование городских лагерей) составили – **2 261, 692 тыс. руб.**, в городских летних (зимних) и загородных лагерях отдохнул 401 ребенок, в т.ч. дети семей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 78 детей;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (аппарат управления, централизованная бухгалтерия, методический центр) составили – **17 879, 380 тыс. руб.**, из них расходы на содержание аппарата управления образования составили за год – **7 835, 157 тыс. руб.**

По разделу **08 «Культура и кинематография»** расходы за 2015 год составили всего – **23 720, 118 тыс. руб.** (выполнение составило 83,4 % к утвержденному плану), в том числе:

- на проведение мероприятий по культуре и проведение общегородских мероприятий составили - **3 307, 013 тыс. руб.**;

- на мероприятия по созданию доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (объект: МУК «Дом Культуры») – **1 551, 435 тыс. руб.** (в т.ч. средства бюджета Московской области **1 001, 435 тыс. руб.**);

- на содержание учреждений культуры было направлено – **18 706, 599 тыс. руб.**, из них: на содержание библиотек – **1 840, 429 тыс. руб.** (в т.ч. средства федерального бюджета – **14, 500 тыс. руб.**); на содержание МУК «Дом культуры» - **15 967, 314 тыс. руб.**; на содержание ГПКО - **316, 653 тыс. руб.**

По разделу **09 «Здравоохранение»** расходы за 2015 год составили всего – **2 839, 727 тыс. руб.** (выполнение составило 72,6 % к утвержденному плану)

- по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы составили - **2 704, 127 тыс. руб.**(субвенция на обеспечение полноценным

питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет);

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили *135, 600 тыс. руб.* (частичная компенсация арендной платы за найм жилья 2-х врачей).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 2015 год составили – **32 882, 165 тыс. руб.** (выполнение составило 90,1% от утвержденного плана), в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет составили – *1 872, 008 тыс. руб.*;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили всего – *20 992, 021 тыс. руб.*, из них: субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 2015 год получили 1155 семей на общую сумму – *18 505, 398 тыс. руб.*; оказание адресной социальной помощи – *1 493, 835 тыс. руб.*;

20

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили *10 018, 136 тыс. руб.*, из них: расходы на выплату компенсации части родительской платы – *4 884, 393 тыс. руб.*; обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, 3 человека – *5 133, 744 тыс. руб.* (средства бюджета Московской области).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 2015 год составили – **15 684, 910 тыс. руб.** (выполнение составило 59,5% от утвержденного плана),

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили *12 008, 172 тыс. руб.*, в том числе: на содержание учреждений спорта (городской стадион) – *3 793, 555 тыс. руб.* (в том числе средства бюджета Московской области – *200,0 тыс. руб.*); на мероприятия по спорту – *288, 594 тыс. руб.*; на содержание ФОК с плавательным бассейном – *926, 023 тыс. руб.*

7. Анализ исполнения расходов бюджета на финансирование муниципальных программ городского округа Электрогорск в 2015 году.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2015 году утвержден решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 24 декабря 2014 года № 215/29 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2015-2016 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета в приложении № 4 «Исполнение расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской

области на 2015 год на финансирование муниципальных программ» в размере **653 286,713** тыс. руб.

Уточнение плановых назначений расходов бюджета на 2015 год на финансирование муниципальных программ составило **714 176,73** тыс.рублей.

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило **625 605,588** тыс. руб. или **87,6%** от уточненных плановых назначений.

—~~В 2015~~ году в городском округе Электрогорск Московской области осуществлялась реализация ~~23~~ муниципальных программ.

Наибольшую долю в структуре кассовых расходов на муниципальные программы (**63,1%**) в ~~2015~~ году составили:

—Муниципальная программа « Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы» — ~~45,2%~~ (~~323 091,305~~ тыс. рублей). Исполнение данной программы составило **92,8%** от планового назначения на 2015 год (план 348 311,409 тыс. рублей);

- Муниципальная программа « Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы» - **6,6%** (**47 142,323** тыс. рублей). Исполнение данной программы составило **83,6%** от планового назначения на 2015 год (план 56 389,212 тыс. рублей);

21

—Муниципальная программа « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» - **5,1%** (**36 920,691** тыс. рублей). Исполнение данной программы составило **88,9%** от планового назначения на 2015 год (план 41 544,743 тыс. рублей);

—Муниципальная программа «Жилище на 2015-2019 годы» — ~~3,3%~~ (~~23 252,73~~ тыс. рублей). Исполнение данной программы составило **90,1%** от планового назначения на 2015 год (план 25 801,846 тыс. рублей).

—Муниципальная программа « Оказание адресной социальной помощи в городском округе Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы» — ~~2,8%~~ (~~19 999,233~~ тыс. рублей). Исполнение данной программы составило **97,0%** от планового назначения на 2015 год (план 20 629,5 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета в части реализации муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов в ~~2015~~ году осуществлял Главный распорядитель бюджетных средств: Администрация городского округа Электрогорска ~~Московской области~~.

Из 23 муниципальных программ, финансируемых за счет местного бюджета в 2014 году ни по одной программе объемы финансирования полностью не исполнены и не соответствуют объемам, утвержденным паспортом.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствие со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, все муниципальные программы утверждены Постановлениями Главы Администрации городского округа Электрогорск.-

8. Анализ долговой политики.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск

Бюджет городского округа Электрогорск в соответствии с Решением Совета депутатов от 24 декабря 2014г. № 215/29 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2015-2016 годов» на 2015 год принят с дефицитом в сумме 12 731,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджет городского округа Электрогорск за 2015 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом местного бюджета) в размере 12 108,9 тыс. рублей, и остатками средств местного бюджета на 1 января 2015 года в сумме 6 666,129 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 24 декабря 2014г. № 215/29 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года установлен в размере 12 731 тыс. рублей. Предельный объем заимствований в течение 2015 года установлен в размере 14 600 тыс.руб.

22

Контрольно-счетная палата отмечает, что все плановые показатели, касающиеся вопросов долговой политики, установленные ст. 21, 22, 23 решения Совета депутатов о бюджете городского округа на 2014 год, выполнены.

9. Выводы

- Бюджет городского округа Электрогорск на 2015 год утвержден решением Совета депутатов от 24.12.2014 года № 215/29 (с изменениями) по доходам в сумме **663 445,8** тыс. рублей, по расходам в сумме **676 176,8** тыс. рублей.

- Согласно данным отчета об исполнении бюджета, **доходы** городского округа Электрогорск за **2015** год составили **643 855,0** тыс. рублей (105,3% к первоначальному плану – 611 700,5 тыс. рублей и 90,0% к уточненному плану – 715 100,834 тыс. рублей)

Объем поступивших доходов за 2015 год на 292 636,0 тыс. рублей или на 31,2% ниже объема поступлений доходов бюджета за 2014 год.

Структура исполненных статей доходов бюджета городского округа: налоговые доходы – 27,6%, неналоговые доходы – 13,4%, безвозмездные поступления – 59,0%.

О *Налоговые доходы* бюджета за **2015** год составили 259 060 тыс. рублей или 112,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений (230 048,5 тыс. рублей), что на 1308,0 тыс. рублей или на 0,5% больше объема налоговых поступлений бюджета за 2014 год.

Структура налоговых поступлений: налог на доходы физических лиц- 74,7%, земельный налог – 13,4%, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,0%, налог ЕНВД – 3,2%, налог на имущество физических лиц– 2,6%, госпошлина – 0,2%.

О *Неналоговые доходы* в бюджете за **2015** год составили 127 483 тыс. рублей или в 2,3% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений (54 882 тыс. рублей), что на 1 455 тыс. рублей или на 1,01% больше объема неналоговых поступлений за 2014 год.

О *Безвозмездные поступления* в бюджете городского округа за 2015 год составили 257 312 тыс. рублей или 68,0% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений (378 515,3 тыс. рублей), что на 295 399,0 тыс. рублей или на 53,4% меньше объема безвозмездных поступлений за 2014 год.

• *Кассовые расходы* бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год составили **655 963,858** тыс. рублей или 87,8% к уточненному плану и 104,7% к первоначальному плану.

23

Рост расходов бюджета установлен по разделам:

«Общегосударственные вопросы», «Образование», «Социальная политика».

Снижение расходов бюджета произошло по разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,

«Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография, средства массовой информации», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт».

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджет городского округа Электрогорск, как и по всей Московской области, в отчетный период 2015 года сохранял свою

социальную направленность: 423 579,043 тыс. руб. или 64,6 % от общей суммы расходов пришлось на социально-культурную сферу:

82,3 % расходов было направлено на систему образования, 18,3% - на физическую культуру и спорт, 5,6% - на культуру и кинематографию, 7,8 % - на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи малоимущей категории граждан, , 3,3 % - на физическую культуру и спорт, 0,7% - на систему здравоохранения.

- Бюджет городского округа Электрогорск за 2015 год исполнен с дефицитом в размере 12 108,922 тыс. рублей.
- Бюджет городского округа Электрогорск 2015 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Электрогорск.

Диаграммы на 5 листах.
Приложения на 3 листах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электрогорск

Г.В.Куликова

19.04.2016 г.

24

Приложение № 1

Анализ структуры и динамики доходов бюджета городского округа Электрогорск в 2012-2015 годах

| Наименование доходов | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 | 2015 |
|----------------------|------|------|------|------|------|------|
| | | | | 5 | | |

| | Исп-е сумма тыс. руб. | Исп-е сумма тыс. руб. | Исп-е сумма тыс. руб. | План сумма тыс.руб. уб. | Исп-е сумма тыс. руб. | Откл-е исп./ план тыс. руб. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| - налог на доходы физ. лиц | 151 290 | 313 782 | 204 703 | 175 885 | 193 647 | 17 765 |
| - акцизы по подакцизным товарам | - | - | 2 991 | 4 035 | 3 783 | -252 |
| - налог на прибыль организаций | - | 1 081 | - | - | - | - |
| - налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | - | 663 | 991 | 853 | 1 147 | 294 |
| - налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | - | 14 927 | 8 936 | 11 41 5,5 | 10 312 | -1 103,5 |
| - ЕНВД | 13 615 | 9 918 | 8 753 | 6 492 | 8 369 | 1 877 |
| - налог на имущ. физ. лиц | 4 141 | 6 595 | 4 655 | 4 748 | 6 656 | 1 900 |
| - налог на имущ. организаций | 3 079 | - | - | - | - | - |
| - земельный налог | 13 974 | 17 687 | 26 067 | 26 265 | 34 627 | 8 362 |
| - госпошлина | 217 | 254 | 655 | 380 | 519 | 139 |
| - задолж. по отменен. налогам | -94 | - | - | - | - | - |
| налоговые доходы | 183 143 | 367 987 | 257 752 | 230 0 48,5 | 259 060 | 29 011,5 |
| - размещ. средств бюджета | 2 | 1 | - | - | - | - |
| - от сдачи в аренду зем. участк. и имущества | 38 070 | 69 854 | 66 456 | 48 500 | 48 576 | 76 |
| - часть прибыли мун. унит. предпр-й | - | - | - | 1300 | 875 | -425 |
| - прочие поступл. от исп. мун. имущества | - | 113 | 3 551 | 2 300 | 4 972 | 2 672 |
| - плата за пользование природн. ресурсами | 76 | 127 | 163 | 144 | 643 | 499 |
| - доходы от продажи квартир | 41 | - | - | - | - | - |
| - дох. от реал. иного имущ, нах. в мун. собств. | 2 635 | 6 300 | 26 803 | - | 32 093 | - |
| - доходы от продажи земли | 6 399 | 3 445 | 28 256 | 1 500 | 38 945 | 37445 |
| - штрафы | 506 | 649 | 751 | 538 | 948 | 410 |
| - прочие неналоговые доходы | -416 | 534 | -117 | 350 | 124 | -226 |
| - доходы от компенсации затрат государства | - | 5 022 | - | - | - | - |
| - доходы от платных услуг | 154 | 151 | 165 | 250 | 307 | 57 |
| неналоговые доходы | 47 467 | 86 195 | 126 028 | 54 882 | 127 483 | 72 601 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 230 610 | 454 182 | 383 780 | 284 9 30,5 | 386 543 | 101 612, 5 |
| - дотации | 171 877 | 17 914 | 11 144 | 134 621 | 249 | -134 372 |
| - субсидии | 198 219 | 538 685 | 296 143 | 2 000 | 12 072 | 10 072 |
| - субвенции | 209 025 | 172 466 | 243 209 | 240 1 89,3 | 247 379 | 7 189,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 64 839 | 1 210 | 2 140 | - | 729 | - |

| | | | | | | |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| - проч. безвозмездн. поступл. в бюджеты городских округов | 1 656 | 1 379 | 2 204 | 1 705 | 1 850 | 145 |
| - безвозмездные поступления от государственных (муниц.) организаций | - | -71 | - | - | - | - |
| Доход от возврата бюдж. учр. остатков субсидий прошлых лет | - | - | 2 224 | - | 2 | - |
| - возврат остатков субс., субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -595 | -21 170 | -4 354 | - | - 4 969 | - |
| безвозмездные поступления | 645 021 | 710 413 | 552 711 | 378 515,3 | 257 312 | -121 033 |
| ИТОГО | 875 631 | 1 164 595 | 936 491 | 663 445,8 | 643 855 | -10 409,2 |

Приложение № 2

Анализ структуры и динамики расходов бюджета городского округа Электрогорск в 2012-2015 годах

| Наименование доходов | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | Исп-е сумма тыс. руб. | Исп-е сумма тыс. руб. | Исп-е сумма тыс. руб. | П л а н с у м м а т ы с . | Исп-е сумма тыс. руб. |

| | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|--|---------|-----------|
| | | | | р у 6 . | | |
| Общегосударственные вопросы | 72 128 | 105 317 | 96 907 | 1 3 7 4 9 8 , 5 | 123 627 | -13 871,5 |
| Национальная оборона | 1 296 | 1 414 | 1 494 | 1 5 3 9 | 1 486 | -53 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 256 | 5 303 | 9 643 | 1 0 7 2 2 | 6 160 | -4 562 |
| Национальная экономика | 13 250 | 71 918 | 41 157 | 3 2 5 1 6 , 1 | 24 662 | -7 854,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 30 396 | 65 311 | 122 281 | 4 3 6 9 3 | 76 201 | 32 508 |
| Охрана окружающей среды | 44 | 47 | 758 | 1 3 7 3 , 1 | 248 | -1 125,1 |
| Образование | 423 633 | 705 358 | 331 423 | 3 6 5 9 3 0 , 6 | 348 453 | -17 477,6 |
| Культура, кинематография, средства массовой | 171 714 | 103 299 | 128 479 | 2 4 | 23 720 | -9 164 |

| | | | | | | |
|--|----------------|------------------|----------------|---|----------------|------------------|
| информации | | | | 6 3 6 , 4 | | |
| Здравоохранение | 128 145 | 33 014 | 22 983 | 8 9 6 | 2 840 | 1 944 |
| Социальная политика | 25 762 | 29 688 | 32 942 | 3 5 5 2 0 , 1 | 32 882 | -2 638,1 |
| Физическая культура и спорт | 3 510 | 17 128 | 176 504 | 2 0 0 5 2 | 15 685 | -4 367 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 411 | 574 | - | 1 8 0 0 | - | - |
| Трансферты | 876 | - | - | - | - | - |
| ИТОГО | 872 421 | 1 138 373 | 964 572 | 6 7 6 1 7 6 , 8 | 655 964 | -20 212,8 |