



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 2016 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 2017 год.)

Электрогорск – 2017 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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 31 марта 2017 года, что соответствует сроку, установленному п. 3 ст. 264.4 БК РФ, и Статьи 15 Положения о бюджетном процессе (до 1 апреля).

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:

- пояснительная записка по исполнению бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год;

- сведения об исполнении доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 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 2016 год (Приложение №1, таблица №2);
- сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа за 2016 год (Приложение № 2);
- сведения об исполнении расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа за 2016 год (Приложение № 3);
- сведения об исполнении бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Электрогорск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 2016 год (Приложение № 4);
- сведения об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Электрогорск Московской области за 2016 год (Приложение №5);
- сведения об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 2016 год (Приложение № 6, таблица №1, №2);
- сведения об исполнении программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Электрогорск Московской области в 2016 году (Приложение № 7);
- информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области за 2016 год (Приложение № 8);
- сравнительная таблица: структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2013-2016 годы;
- сравнительная таблица: расходы бюджета городского округа Электрогорск за 2013-2016 годы по разделам и видам расходов.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год

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.

Утвержденная главой городского округа Электрогорск сводная бюджетная роспись округа на 31.12.2016 год (в дальнейшем именуемая - уточненный план) представлена в Контрольно-счетную палату в соответствии со ст.217 БК РФ, по доходам в сумме **760 899,858 тыс. рублей** (115,4% к первоначальному плану 659 309,000 тыс. руб. и 103,7% к уточненному плану 733 984,998 тыс. руб.) и по расходам в сумме **709 027,531 тыс. рублей** (104,3% к первоначальному плану 679 884,000 тыс. рублей и 93,2% к уточненному плану 760 699,672 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 2016 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 2016 году являлись:

- Администрация городского округа Электрогорск;
- Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Электрогорск ;
- Совет депутатов городского округа Электрогорск.
- Контрольно-счетная палата городского округа Электрогорск.

В ходе проверки бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств установлено значительное отклонение от утвержденной сметы расходов на 2016 год по распорядителю бюджетных средств: Администрации Электрогорска в сумме 46 832,608 тыс. руб. (6,5 %).

Неисполнение утвержденной сметы Администрацией городского округа Электрогорск объясняется рядом причин, в том числе по выполнению муниципальных программ, а именно:

1) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП «Молодое поколение городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 г. г.», неисполнение 85,746 тыс. рублей или 1,8% 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 2 491,92 тыс. рублей или 8,1% 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 5 157,652 тыс. рублей или 14,2% от суммы уточненного плана на программу.

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 1 778,873 тыс. рублей или 6,0% 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 1 279,832 тыс. рублей или 11,6% от суммы уточненного плана на программу.

6) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Жилище на 2015-2019 годы.», неисполнение 991,845 тыс. рублей или 2,3% 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 1 511,354 тыс. рублей или 83,9% 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 46,255 тыс. рублей или 11,0% 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 571,377 тыс. рублей или 81,6% 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 13 776,039 тыс. рублей или 4,0 % 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 293,663 тыс. рублей или 7,3 % 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 32,708 тыс. рублей или 3,5 % от суммы уточненного плана на программу.

14) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Эффективная власть» неисполнение 10 561,443 тыс. рублей или 10,3 % 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 2 597,63 тыс. рублей или 5,7 % 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 47,2 тыс. рублей или 14,2 % от суммы уточненного плана на программу.

17) - в полном объеме не освоены средства на осуществление МП « Безопасность городского округа Электрогорск Московской области», неисполнение 3 179,26 тыс. рублей или 15,2 % 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 1 234,904 тыс. рублей или 4,6 % 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 979,997 тыс. рублей или 44,9 % 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 69,425 тыс. рублей или 9,5 % 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 185,0 тыс. рублей или 39,4 % 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 309,897 тыс. рублей или 10,6 % 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 2015-2019 годы», неисполнение 1 162,389 тыс. рублей или 24,9 % от суммы уточненного плана на программу.

3. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год

Доходы бюджета городского округа на 49,9 % сформированы за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней и на 50,1 % 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 2014, 2015 и 2016 годы

в тыс. рублей

	Исполнение за 2014 год	Исполнение за 2015 год	План на 2016г. утвержденный на начало года	План на 2016г. утвержденный на конец года	Исполнение за 2016г.	Исполнение к плану на конец года, %
Доходы без учета безвозмездных поступлений	383 780	386 543	387 906	391 690	381 687	97,4
Удельный вес в доходах, %	41,0	60,0	58,8	53,4	50,1	-
Безвозмездные поступления	552 711	257 312	271 403	342 295	379 213	110,8
Удельный вес в доходах, %	59,0	40,0	41,2	46,6	49,9	-
Итого доходы бюджета	936 491	643 855	659 309	733 985	760 900	103,7%

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за период 2013- 2016 годы представлена на Диаграмме №1.

Бюджет городского округа первоначально утвержден Решением Совета депутатов городского округа от 23 декабря 2015 года № 292/42 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», по доходам в сумме 659 309,0 тыс. руб. и расходам в сумме 679 884 тыс. рублей.

В течение 2016 года в бюджет городского округа Электрогорск неоднократно вносились изменения и уточнения Решениями Совета депутатов:

- от 16.03.2016 № 308/45,
- от 27.04.2016 № 242/33,
- от 25.05.2016 № 341/47,
- от 22.06.2016 № 327/48,
- от 24.08.2016 № 330/49,
- от 28.09.2016 № 337/50,
- от 26.10.2016 № 343/51,
- от 28.12.2016 № 370/58.

За 2016 год в целом корректировке подверглись многие разделы доходной части бюджета городского округа.

По **налоговым доходам** плановые назначения доходов бюджета были откорректированы

в сторону увеличения:

- налог на доходы физических лиц + 3050,0 тыс. руб.;
- акцизы по подакцизным товарам +659,0 тыс. руб.
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения + 384,0 тыс. руб.
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения + 46,0 тыс. руб.;
- единый налог на вмененный доход + 993,0 тыс. руб.;

в сторону уменьшения:

- налог на имущество физических лиц - 368,0 тыс. руб.;
- земельный налог - 829,0 тыс. рублей;
- госпошлина на - 155,000 тыс. рублей.

По **неналоговым доходам** плановые назначения доходов бюджета корректировались

в сторону увеличения:

- прочие поступления от использования муниципального имущества + 381,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков + 35809,0 тыс. руб.

в сторону уменьшения:

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков и имущества - 23663,0 тыс. руб.;
- плата за пользование природными ресурсами - 213,0 тыс. руб.;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности - 2732,0 тыс. руб.;
- доходы от штрафов – 270,0 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы – 9496,0 тыс. руб.

По **безвозмездным поступлениям** план доходной части бюджета значительно скорректирован в сторону увеличения на 70 892 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год

Бюджет городского округа окончательно сформирован по доходам в сумме 733 985 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 760 900 тыс. рублей (115,4% к первоначальному плану и 103,7% к уточненному плану).

В общих доходах бюджета 2016 года налоговые и неналоговые доходы составили 50,1% , безвозмездные поступления 49,9%.

Для сравнения: в общем объеме доходной части бюджета предыдущего 2015 года налоговые и неналоговые доходы составляли 60,0 % , а безвозмездные поступления 40,0 %.

Контрольно-счетная палата отмечает отрицательную динамику формирования доходной части бюджета городского округа за последние 2 года, а именно: удельный вес объема налоговых и неналоговых доходов уменьшился с 60,0 % в 2015 году до 50,1% в 2016 году, а в абсолютном значении уменьшение на 4 856 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений увеличился с 40,0% в 2015 году до 49,9% в 2016 году, в суммовом выражении увеличение на 121 901,0 тыс. руб.

Анализ структуры и динамики доходной части бюджета в 2016 году показал, что наибольший удельный вес в доходах бюджета составили:

- безвозмездные поступления (49,9%),
- налог на доходы физических лиц (28,3%),
- доходы от сдачи в аренду зем.участков и имущества (6,6%),
- доходы от продажи земли (4,8%).

В совокупности эти платежи позволили пополнить доходы бюджета на 681 367 тыс. рублей, что составляет 89,5% всех поступлений.

Структура доходов бюджета городского округа Электрогорск в 2016 году представлена на Диаграмме №2.

Динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за период 2012- 2016 годов представлена на Диаграмме №3.

Налоговые доходы:

• **налог на доходы физических лиц** - поступление составило 215 542 тыс. руб.или 107,2% к плану.

В сравнении с 2015 годом поступления 2016 года увеличились на 21 895,0 тыс. рублей и составили 111,3% к уровню прошлого года.

• **единый налог на вмененный доход** – поступления выше плановых показателей на 25,0% или на 1412,0 тыс. рублей (план 5648,0 тыс. руб., факт 7060,0 тыс. руб.).

В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 году уменьшились на 1309,0 тыс. рублей или на 15,5 %.

• **акцизы по подакцизным товарам** – поступления выше плановых показателей на 27,3 % или на 1100,0 тыс.руб.

В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 году увеличились на 1352,0 тыс. рублей или на 35,7 %.

- **налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения** - поступления выше плановых показателей на 3,6% или на 468 тыс. рублей.

В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 году увеличились на 3109,0 тыс. рублей или на 30,1 %.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** - поступления выше плановых показателей на 72,9% или на 647 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 году увеличились на 387,0 тыс. рублей или на 33,7 %.

- **налог на имущество** – поступления от налога на имущество физических лиц ниже плановых заданий на 4,4% или на 269 тыс. рублей (план 6105 тыс. рублей, факт 5836 тыс. рублей). В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 году уменьшились на 820 тыс. рублей или на 12,3 %.

- **земельный налог** – поступления от налога уменьшились на 1,3% или на 419,0 тыс. рублей по сравнению с плановыми показателями (план 32 455 тыс. руб., факт – 32 036 тыс. руб.). В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 году уменьшились на 2591 тыс. рублей или на 7,5 %.

- **государственная пошлина** - поступления ниже плановых показателей на 37,4% или 245 тыс. руб. (план – 655 тыс. руб., факт – 410 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Электрогорск в 2016 году представлена на Диаграмме № 4.

Неналоговые доходы:

В общей сумме неналоговых доходов основной удельный вес занимают **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, которые составили 56 473,097 тыс. рублей, из них:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества** –

поступления выше плановых показателей на 1210,55 тыс. рублей, (план 49 081,0 тыс. рублей, факт- 50 291,552 тыс. рублей).

В сравнении с 2015 годом в 2016 году поступления увеличились на 1715,0 тыс. рублей или на 3,5%.

- **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами**

поступление на уровне плановых показателей в размере 286,7 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом в 2016 году поступления уменьшились на 588 тыс. рублей или на 67,2%.

- **прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности** –

поступление на уровне плановых показателей в размере 5895 тыс. рублей.

В сравнении с 2015 годом в 2016 году поступления увеличились на 923 тыс. рублей или на 18,6%.

Платежи при пользовании природными ресурсами - фактические поступления выше плановых на 610,3 тыс. рублей или на 5,7% (план 577,0 тыс. рублей, факт 610,3 тыс. рублей).

В сравнении с 2015 годом поступления в 2016 увеличились на 33,0 тыс. рублей или на 5,1%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – фактические поступления уменьшились на 67,8 тыс. рублей (план- 350,0 тыс. рублей, факт – 282,2 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – фактические поступления ниже плановых назначений на 24 731,6 тыс. рублей или на 36,9% (план – 66 988,0 тыс. рублей, факт – 42 256,4 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы – фактические поступления уменьшились на 0,6 % в суммовом выражении на 4 тыс. рублей (план 654,0 тыс. рублей, факт 658 тыс. рублей)

Штрафные санкции, возмещение ущерба - поступления в бюджет на уровне плановых назначений и составили 433,4 тыс. руб. или на 74,8%. (план 432,0 тыс. рублей, факт 433,4 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Электрогорск в 2016 году представлена на Диаграмме № 5.

Безвозмездные поступления:

Безвозмездные поступления в 2016 году - выше плановых назначений на 36 917,832 тыс. рублей или на 10,8 %. При уточненном плане 342 294,998 тыс. рублей, фактические поступления составили 379 212,83 тыс. рублей.

Отклонения от плановых назначений составляют:

- **по субсидиям** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) план (уточненный) 48 237,148 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 44 871,794 тыс. рублей, **отклонение 3 365,354 тыс. рублей**, в том числе:

- (-0,019 тыс. рублей) субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей, за счет средств бюджета Московской области, план 1044,2 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 1044,181 тыс. рублей;

- (-0,012 тыс. рублей) субсидии бюджетам городских округов на реализацию целевых программ на обеспечение жильем молодых семей, за счет средств, перечисленных из федерального бюджета, план 665,8 тыс. рублей, получено средств из федерального бюджета 665,788 тыс. рублей;

- (0,000 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, получено средств из бюджета Московской области 21 337,038 тыс. рублей и полностью израсходовано;

- (- 2 590,046 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту

- автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, план 8364 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 5773,954 тыс. рублей.

- (- 258,0 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций, план 258,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 0,0 тыс. рублей;

- (0,000 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на софинсирование расходов по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в части расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений Московской области по работе с молодежью, получено средств из бюджета Московской области 93,0 тыс. рублей и полностью израсходовано;

- (0,000 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на софинсирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений сферы культуры, получено средств из бюджета Московской области 589,0 тыс. рублей и полностью израсходовано;

- (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 1217,0 тыс. рублей и полностью израсходовано;

- (- 69,069 тыс. рублей) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области, план 5112,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 5 042,931 тыс. рублей;

- (- 214,447 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 3313,553 тыс. рублей;

- (- 214,5 тыс. рублей) субсидии бюджетам на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта, план 1378,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 1163,5 тыс. рублей;

- (- 0,0 тыс. рублей) субсидии на закупку оборудования для общеобразовательных организаций муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области, получено средств из бюджета Московской области 1000,0 тыс. руб. и израсходовано полностью;

- (- 19,252 тыс. рублей) субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на организацию деятельности

многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, план 366,0 тыс. рублей, фактически получено 346,748 тыс. рублей;

- (- 0,009 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 3285,110 тыс.руб., фактически получено 3285,101 тыс.руб.

• по субвенциям бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований план (уточненный) 287 984,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 281 302,223 тыс. рублей, **отклонение – 6 681,777 тыс. руб.**, в том числе:

- (- 13,549 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, план – 43,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 29,451 тыс. рублей;

- (- 207,598 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, план – 1306,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 1 098,402 тыс. рублей;

- (- 57,869 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на выплату вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений в Московской области план – 1 364,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 1 306,131 тыс. рублей;

- (- 837,007 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 26 389,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 25 561,993 тыс. рублей;

- (- 1 904,673 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов Московской области на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования - план 7 534,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 5 629,327 тыс. рублей;

- (- 0,320 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 – 6 995,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области – 6 994,68 тыс. рублей.

• по прочим субвенциям бюджетам городских округов запланировано на 2016 год 229 733 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области 227 164,977 тыс.руб., **отклонения - 2568,023 тыс.руб.**, в том числе:

○ (- 1 724,769 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 – 133 271,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 131 546,231 тыс. рублей;

○ (- 842,942 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 – 4 281,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области 3438,058 тыс. рублей;

○ (- 0,312 тыс. рублей) субвенции бюджетам городских округов на обеспечение в соответствии с законодательством РФ государственных 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 – 92 181,0 тыс. рублей, получено средств из бюджета Московской области - 92 180,688 тыс. рублей;

• по иным межбюджетным трансфертам – **отклонения составили +50 000 тыс. рублей.** Запланировано на 2016 год 1 617,850 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области 51 617,850 тыс.руб.

• по прочим безвозмездным поступлениям - **отклонения составили 1 070,866 тыс. рублей.** Запланировано на 2016 год 2 200,0 тыс.руб., получено средств из бюджета Московской области - 1 129,134 тыс.руб.

• по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1 964,171 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Электрогорск в 2016 году представлена на Диаграмме № 6.

5. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год

Бюджет городского округа Электрогорск на 2016 год по доходам утвержден в размере **733 985** тыс. руб. Исполненные доходы бюджета составили **760 900** тыс. рублей, что на **26 915** тыс. рублей или на **3,7 %** выше запланированного объема поступлений.

Контрольно-счетная палата отмечает неравномерность поступления доходов в бюджет городского округа в 2016 году.

В 1 квартале в бюджет городского округа поступило 137 431 тыс. руб. (18,1%) от годового объема утвержденных доходов, во 2 квартале – 180 205 тыс. руб. (23,7%), в 3 квартале – 155 346 тыс. руб. (20,4%), в 4 квартале – 287 918 тыс. руб. (37,8%).

Таким образом, поступление доходов бюджета в первом полугодии 2016 года составило 41,8% от утвержденного годового объема доходов, и основная доля поступлений доходной части бюджета осуществлялась во второй половине года (58,2%).

Неравномерность поступления доходов местного бюджета отмечалась и в 2015 году: в 1 квартале – 19,2%, во 2 квартале – 27,2%, в 3 квартале – 22,4%, в 4 квартале – 31,2%. В первом полугодии поступление доходов всего 46,4%, основная доля поступлений во втором полугодии 2015 года - 53,6%.

Динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск за 2015 год (по кварталам) представлена на Диаграмме № 7.

6. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год

Бюджет городского округа Электрогорск на **2016** год первоначально утвержден Решением Совета депутатов городского округа от 23 декабря 2015 года № 292/42 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», по расходам в сумме **679 884 тыс. рублей**.

После корректировки плановое задание по расходам местного бюджета на 2016 год установлено в сумме **760 700 тыс. рублей**, фактическое исполнение составило **709 027 тыс. рублей**.

Увеличение расходов местного бюджета по сравнению с прошлым 2015 годом составляет **53 063 тыс. рублей** или на 8,1%.

Расходы местного бюджета за **2016** год в пересчете на душу населения составили в сумме **30 725,76 рублей** в год на одного жителя города Электрогорска.

Для сравнения: в 2014 году расходы местного бюджета в пересчете на душу населения составляли в сумме **42 141 рубль**, в 2015 году эти расходы составляли **28 485 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 бюджета городского округа Электрогорск, как и по всей Московской области, имеют ярко выраженную социальную направленность, так в структуре расходов местного бюджета расходы на социально-культурную сферу составили 461 369 тыс. рублей или 65,1% от общей суммы расходов.

Большая доля расходов была направлена на образование 359 588,9 тыс. рублей или 77,9%; на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи отдельным категориям граждан 42 531,6 тыс. руб. или 9,2 % ; на культуру и кинематографию 31 054,8 тыс. руб. или 6,7%; на физическую культуру и спорт 24 528,6 тыс. руб. или 5,3%, на здравоохранение 3 664,9 тыс. руб. или 0,8% от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.

Из общей суммы расходов финансирование на :

- ремонтные работы дошкольных учреждений на общую сумму 1 899,3 тыс. рублей;

- дооснащение зданий приборами учета коммунальных ресурсов дошкольных учреждений на сумму 700,0 тыс.рублей;

- дооснащение зданий приборами учета коммунальных ресурсов образовательных учреждений на сумму 796,0 тыс.рублей;

- приобретение звукового оборудования в Лицей на сумму 1 100,0тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 1 100, 0 тыс. руб.);

- ремонт вентиляции в Лицее на сумму 1 000,0тыс. руб. (средства бюджета Московской области);

- замена светильников в учебных кабинетах СОШ № 16 на сумму 441,3 тыс.руб. (средства бюджета Московской области);

- расходы по организации оздоровительной кампании и подростков (приобретение путевок в оздоровительные лагеря, функционирование городских лагерей) на сумму 2 264,7 тыс. руб. В результате в городских летних (зимних) и загородных лагерях отдохнуло 395 детей, в том числе 90 детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (4 человека) на сумму 6 994,68 тыс.руб. (средства бюджета Московской области);

- частичная компенсация арендной платы за найм жилья (3 врачей) на сумму 331,74 тыс. руб.;

- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 2016 год получили 125 семей на общую сумму 24 084,55 тыс. руб.

В 2016 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику в сумме составили 105 375,21 тыс. руб. или 14,9% от общей суммы расходов бюджета. Из общей суммы расходов финансирование на:

- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 7 514,6 тыс. руб.;
- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 5 151,9 тыс. руб.;
- содержание мест захоронений – 2 269,49 тыс. руб.;
- на содержание и ремонт внутриквартальных дорог, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – 15 302,26 тыс. руб. (в том числе средства бюджета Московской области в сумме 4 118,31 тыс. руб.);
- организация транспортного обслуживания населения в 2016 году – 1 380,38 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 33 189,8 тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 21 337,038 тыс. руб.);
- дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог) – 26 508,5 тыс. руб. (в т.ч. средства бюджета Московской области – 1655,4 тыс. руб.);
- приобретение техники для нужд благоустройства – 3 864,8 тыс. руб. (средства бюджета Московской области – 3 285,1 тыс. руб.).

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов, функционирование органов местного самоуправления составила 18,8 % от общей суммы расходов бюджета или 133 455,1 тыс. руб.

Структура кассовых расходов местного бюджета за 2016 год:

<i>Вид расходов</i>	<i>Сумма расходов (тыс. руб.)</i>	<i>Доля в общей сумме расходов (%)</i>
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>133 455,103</i>	<i>18,8</i>
<i>Национальная оборона</i>	<i>1 117,567</i>	<i>0,2</i>
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	<i>7 337,184</i>	<i>1,0</i>
<i>Национальная экономика</i>	<i>30 459,168</i>	<i>4,3</i>
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>74 916,047</i>	<i>10,6</i>
<i>Охрана окружающей среды</i>	<i>373,487</i>	<i>0,1</i>
<i>Образование</i>	<i>359 588,93</i>	<i>50,7</i>
<i>Культура и кинематография</i>	<i>31 054,854</i>	<i>4,4</i>
<i>Здравоохранение</i>	<i>3 664,944</i>	<i>0,5</i>
<i>Социальная политика</i>	<i>42 531,604</i>	<i>6,0</i>
<i>Физическая культура и спорт</i>	<i>24 528,643</i>	<i>3,4</i>
<i>Обслуживание муниципального долга</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Всего расходов</i>	<i>709 027,531</i>	<i>100,0</i>

Информация о структуре расходов бюджета городского округа Электрогорск в 2015 годах представлена на Диаграмме №8 и в Приложении №2.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы за 2016 год составили всего – **133 455,103 тыс. руб.** (выполнение 90,8 % к утвержденному плану), из них:

- расходы по подразделу 0104, 0102 «Органы местного самоуправления» составили – **71 361,980 тыс. руб.**;

- расходы на содержание представительных органов местного самоуправления (подраздел 0103) составили – **3 081,384 тыс. руб.**;

- расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля (подраздел 0106) составили **2 364,340 тыс. руб.**;

- расходы по другим общегосударственным вопросам (подраздел 0113 - выплаты почетным гражданам, обследования, госпошлина, проведение общегородских мероприятий, участие в региональных выставках, оплата исполнительных листов, обеспечение деятельности МБУ «МФЦ», МКУ «ЦБМУ», МКУ «ЦПТ», МКУ «У по ДОМС») в сумме составили за 2016 год - **56 647,399 тыс. руб.**, в том числе:

- финансирование муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» - **3 714,126 тыс. руб.** (расходы на устройство дорожного основания з/у под ИЖС, оценка годовой арендной платы, определение рыночной стоимости, геодезические изыскания для постановки на кадастровый учет объектов недвижимости, кадастровые работы, разработка, планировка и расчистка площадей и устройство проезда по ул. Озерная под ИЖС многодетных семей.

- финансирование муниципальной программы «Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» – **905,112 тыс. руб.**, в том числе ремонт городской бани **802,292 тыс. руб.**

- Обеспечение деятельности МБУ «МФЦ» - **14 811,601 тыс. руб.** (в т.ч. средства бюджета Московской области – **346,748 тыс. руб.**).

- Обеспечение деятельности МКУ «ЦБМУ» - **8 564,583 тыс. руб.** (в т.ч. средства бюджета Московской области – **357,0 тыс. руб.**).

- Обеспечение деятельности МКУ «ЦПТ» - **4021,877 тыс. руб.**

- Обеспечение деятельности МКУ «У по ДОМС» - **21 373,708 тыс. руб.**

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы за 2016 год составили всего – **1 117,567 тыс. руб.** (выполнение 76,9 % к утвержденному плану), из них:

- на осуществление первичного воинского учета (за счет средств федерального бюджета) – **1 098,402 тыс. руб.**

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за 2016 год составили всего – **7 337,184 тыс. руб.** (80,3 % к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0309 - расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций (в том числе расходы на обеспечение безопасности людей на водных объектах) - *5 340,275 тыс. руб.* в том числе обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» - *5 048,145 тыс. руб.*;
- по подразделу 0310 – обеспечение пожарной деятельности, в том числе расходы по подключению к системе теплоснабжения, благоустройство территории ,монтаж опор уличного освещения, устройство въезда - *1 200,250 тыс. руб.*;
- по подразделу 0314 -другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – *796,659 тыс. руб.*;

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы за 2016 год составили всего - ***30 459,168 тыс. руб.*** (788,8 % к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0408 «Транспорт» - расходы на организацию транспортного обслуживания населения на территории городского округа Электрогорск составили *1 380,386 тыс. руб.*;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог составили *26 508,521 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 *1 272,274тыс. руб.*;
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили *1 297,987 тыс. руб.*, из них:
инженерно-геодезические изыскания, разработка градостроительных планов з/у для ИЖС в сумме *290,802 тыс.руб.*, транспортировка тел умерших в сумме *305,210 тыс.руб.*, и финансирование муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» в сумме *660,575 тыс. руб.*

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы за 2016 год составили всего – ***74 916,047 тыс. руб.*** (выполнение 92,4 % к утвержденному плану), в том числе: из них:

- расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составили всего - *40 806,923 тыс. руб.*, исполнение – 96,4%, из них:
мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму *33 189,800 тыс. руб.* (в том числе средства бюджета Московской области – *21 337,038 тыс. руб.*), мероприятия по сносу домов на сумму *647,509 тыс.руб.*, взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД на сумму *3 255,448 тыс.руб.*
- расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили всего - *34 103,124 тыс. руб.*, исполнение – 88,3%), из них:
- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – *7 514,611 тыс. руб.*;

- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – *5 151,933 тыс. руб.*;
- содержание мест захоронений – *2 269,493 тыс. руб.*;
- на содержание и ремонт внутриквартальных дорог, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – *15 302,262 тыс. руб.* (в том числе средства бюджета Московской области – *4 118,314 тыс. руб.*);
- приобретение техники для нужд благоустройства – *3 864,825 тыс. руб.* (средства бюджета Московской области – *3 285,101 тыс. руб.*).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы за 2016 год составили **373,487 тыс. руб.**, в том числе мероприятия по вырубке сухостойных деревьев, разработка социально-экономических мероприятий, связанных с обращением отходов производства, составление радиационно-гигиенического паспорта, радиационные исследования, осуществление лабораторных измерений. Выполнение составило 89,0% от утвержденного плана.

По разделу **07 «Образование»** расходы за 2016 год составили всего – **359 588,930 тыс. руб.** (выполнение 95,8% к утвержденному плану), из них:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (в городском округе 5 детских садов,) израсходовано – *136 009,796 тыс. руб.*, из них: средства субвенций (Госстандарт) – *92 122,277 тыс. руб.*

Также в 2016 году проведены расходы по ремонтным работам на общую сумму *1 899,322 тыс. руб.* и дооснащение зданий приборами учета коммунальных ресурсов на сумму *700,000 тыс.руб.*

- по подразделу 0702 «Общее образование» (в городском округе 3 средних школы, коррекционная школа, ЦВР «Истоки», ЭДШИ, ДЮСШ) израсходовано – *212 434,274 тыс. руб.*, из них: средства субвенций (Госстандарт) – *131 128,610 тыс. руб.*

Также в 2016 году произведены расходы на мероприятия по приобретению звукового оборудования и ремонт вентиляции в Лицее общую на сумму *2 100,0 тыс. руб.* (в т.ч. средства бюджета Московской области – *2 000, 0 тыс. руб.*), замена светильников в учебных кабинетах СОШ № 16 на сумму *441,3 тыс. руб.* (средства бюджета Московской области) и дооснащение зданий приборами учета коммунальных ресурсов образовательных учреждений на сумму *796,0 тыс. руб.*

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» израсходовано – *8 075,391 тыс. руб.*, из них:

- расходы на содержание учреждений по молодежной политике (МУ «Молодежный центр») – *5 359,707 тыс. руб.*;

- расходы по организации оздоровительной кампании детей и

подростков на приобретение путевок в оздоровительные лагеря и функционирование городских лагерей составили – *2 264, 722 тыс. руб.*, в городских летних (зимних) и загородных лагерях отдохнул 395 детей, в т.ч. 90 детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы на методический центр составили – *3 069,369 тыс. руб.*

По разделу **08 «Культура и кинематография»** расходы за 2016 год составили всего – *31 054,854 тыс. руб.* (выполнение составило 91,9 % к утвержденному плану), в том числе:

- расходы на проведение мероприятий по культуре и проведение общегородских мероприятий составили - *2 888,289 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 – *28 942,208 тыс. руб.*, из них: на содержание библиотек – *2 163,648 тыс. руб.* (в т.ч. средства федерального бюджета – *17,850 тыс. руб.*); на содержание МУК «Дом культуры» - *26 778,560 тыс. руб.*

По разделу **09 «Здравоохранение»** расходы за 2016 год составили всего – *3 664,944 тыс. руб.* (выполнение составило 75,2 % к утвержденному плану)

- по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы составили - *3 234,538 тыс. руб.* (субвенция на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет);

- по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» на приобретение иммуноглобулина расходы составили *98 666 тыс. руб.*

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили *135, 600 тыс. руб.* на мероприятия по частичной компенсации арендной платы за найм жилья 3-х врачей).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 2016 год составили – *42 531,604 тыс. руб.* (выполнение составило 90,0% от утвержденного плана), в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет составили – *2 181,152 тыс. руб.*;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили всего – *28 083,445 тыс. руб.*, из них: субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 2016 год получили 1 275 семей на общую сумму – *24 084,550 тыс. руб.*; оказание адресной социальной помощи – *1 572,617 тыс. руб.*;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили *12 267,007 тыс. руб.*, из них: расходы на выплату компенсации части родительской платы – *5 272,327 тыс. руб.*; расходы на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в количестве 4 человек – *6 994,680 тыс. руб.* (средства бюджета Московской области).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы за 2016 год составили – **24 528,643 тыс. руб.** (выполнение составило 93,8% от утвержденного плана),

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 24 528,643 тыс. руб., в том числе: на содержание учреждений спорта (городской стадион) – 3 742,556 тыс. руб.; на мероприятия по спорту – 333,359 тыс. руб.; на содержание ФОК Лидер с плавательным бассейном – 10 903,655 тыс. руб.

7. Анализ исполнения расходов бюджета на финансирование муниципальных программ городского округа Электрогорск в 2016 году.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2016 году утвержден решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 23 декабря 2015 года № 292/42 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов в составе ведомственной структуры расходов бюджета в приложении № 11 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Электрогорск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области на 2016 год» в размере ***679 884 тыс. рублей.***

Уточнение плановых назначений расходов бюджета на 2016 год на финансирование муниципальных программ составило ***760 699,672 тыс. рублей.***

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило ***709 027,531 тыс. руб.*** или ***93,2%*** от уточненных плановых назначений.

В **2016** году в городском округе Электрогорск Московской области осуществлялась реализация **23** муниципальных программ.

Наибольшую долю в структуре кассовых расходов на муниципальные программы (***76,3%***) в **2016** году составили:

- Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания в городском округе Электрогорск Московской области на 2015-2019 годы» – ***46,6%*** (***330 151,304 тыс. руб.***). Исполнение данной программы составило ***96,0%*** от уточненного планового назначения на 2016 год (план 343 927,343 тыс. руб.);

- Муниципальная программа «Эффективная власть» – ***13%*** (***91 790,697 тыс. руб.***). Исполнение данной программы составило ***89,7%*** от уточненного планового назначения на 2016 год (план 102 352,140 тыс. руб.).

- Муниципальная программа « Развитие культуры городского округа Электрогорск Московской области на период 2014-2018 годы» - **6,2%** (**43 346,652** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **94,4%** от уточненного планового назначения на 2016 год (план 45 944,282 тыс. руб.);

- Муниципальная программа «Жилище на 2015-2019 годы» – **6,0%** (**42 594,645** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **97,7%** от уточненного планового назначения на 2016 год (план 43 586,0 тыс. руб.);

- Муниципальная программа « Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Электрогорск Московской области на 2014-2018 годы» - **4,5%** (**31 288,633** тыс. руб.). Исполнение данной программы составило **85,8%** от уточненного планового назначения на 2016 год (план 36 446,285 тыс. руб.);

Расходы местного бюджета в части реализации муниципальных программ в соответствии с ведомственной структурой расходов в **2016** году осуществлял Главный распорядитель бюджетных средств: Администрация городского округа Электрогорска Московской области.

Контрольно-счетная палата отмечает, что все муниципальные программы утверждены Постановлениями Главы городского округа Электрогорск. что соответствует требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает, что из 23 муниципальных программ, финансируемых за счет местного бюджета в 2016 году ни по одной программе объемы плановых назначений финансирования полностью не исполнены.

8. Анализ долговой политики.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Электрогорск

Бюджет городского округа Электрогорск в соответствии с Решением Совета депутатов от 23 декабря 2015 года № 292/42 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» на 2016 год принят с дефицитом в сумме 20 575,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджет городского округа Электрогорск за 2016 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом местного бюджета) в размере 51 872,327 тыс. рублей, и остатками средств местного бюджета на 1 января 2017 года в сумме 56 778,898 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 23 декабря 2015 года № 292/42 «О бюджете городского округа Электрогорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года установлен в размере 20 575,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год установлен в размере 22 300,0 тыс. рублей.

Предельный объем заимствований в течение 2016 года установлен в размере 22 300 тыс.рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что все плановые показатели, касающиеся вопросов долговой политики, установленные ст. 18, 19, 20 решения Совета депутатов о бюджете городского округа на 2016 год, выполнены.

9. Выводы

- Бюджет городского округа Электрогорск на 2016 год утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2015 года № 292/42 (с изменениями и уточнениями) по доходам в сумме **733 984,998** тыс. рублей, по расходам в сумме **760 699,672** тыс. рублей.

- Согласно данным отчета об исполнении бюджета, *доходы* городского округа Электрогорск за **2016** год составили **760 899,858** тыс. рублей (115,4% к первоначальному плану – 659 309,0 тыс. рублей и 103,7% к уточненному плану – 733 984,998 тыс. рублей)

Объем поступивших доходов за 2016 год на 117 045,0 тыс. рублей или на 18,2% выше объема поступлений доходов бюджета за 2015 год.

Структура исполненных статей доходов бюджета городского округа: налоговые доходы – 36,9%, неналоговые доходы – 13,2%, безвозмездные поступления – 49,9%.

- *Налоговые доходы* бюджета за **2016** год составили 280 974 тыс. рублей или 106,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений (263 745 тыс. рублей), и что на 21914,0 тыс. рублей или на 8,5% больше объема налоговых поступлений бюджета за 2015 год. Структура налоговых поступлений за 2016 год:

налог на доходы физических лиц- 76,8%, земельный налог – 11,4%, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,8%, налог ЕНВД – 2,5%, налог на имущество физических лиц– 2,1%, акцизы по подакцизным товарам – 1,9%.

- *Неналоговые доходы* в бюджете за **2016** год составили 100 713 тыс. рублей или 94,9% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений (106 161 тыс. рублей), и что на 26 770 тыс. рублей или на 21,0% меньше объема неналоговых поступлений за 2015 год.

- *Безвозмездные поступления* в бюджете городского округа за 2016 год составили 379 213 тыс. рублей или 139,7% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений (271 403 тыс. рублей), и что на 121 901,0 тыс. рублей или на 47,4% больше объема безвозмездных поступлений за 2016 год.

- *Кассовые расходы* бюджета городского округа Электрогорск за 2016 год составили **709 027,531** тыс. рублей или 104,3% к первоначально утвержденному плану и 93,2 к уточненному плану.

Рост расходов бюджета установлен по разделам:

«Образование», «Социальная политика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика», «Физическая культура и спорт».

Снижение расходов бюджета произошло по разделам:

«Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура и кинематография, средства массовой информации», «Здравоохранение».

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджет городского округа Электрогорск, как и по всей Московской области, в отчетный период 2016 года сохранял свою социальную направленность: 461 369 тыс. руб. или 65,1 % от общей суммы расходов пришлось на социально-культурную сферу:

77,9 % расходов было направлено на систему образования,

9,2 % - на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи малоимущей категории граждан,

6,7% - на культуру и кинематографию,

5,3 % - на физическую культуру и спорт,

0,8% - на систему здравоохранения.

• Бюджет городского округа Электрогорск за 2016 год исполнен с *профицитом* в размере **51 872,327** тыс. рублей.

• Бюджет городского округа Электрогорск за 2016 год исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Электрогорск.

Диаграммы на 8 листах.

Приложения на 4 листах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электрогорск

Г.В.Куликова

17.04.2017 г.

*Анализ структуры и динамики доходов бюджета городского округа
Электрoгорск в 2013-2016 годах*

Наименование доходов	2013	2014	2015	2016	2016	2016
	Исп-е сумма тыс. руб.	Исп-е сумма тыс. руб.	Исп-е сумма тыс. руб.	План сумма тыс.руб.	Исп-е сумма тыс. руб.	Откл-е исп./ план тыс. руб.
- налог на доходы физических лиц	313 782	204 703	193 647	201 007	215542	+12 524
- акцизы по подакцизным товарам	0	2 991	3 783	4035	5135	+ 1100
- налог на прибыль организаций	1 081	0	0	0	0	0
- налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	663	991	1147	887	1 534	+ 647
- налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	14927	8936	10312	12953	13421	+ 468
- ЕНВД	9918	8753	8 369	5648	7060	+ 1 412
- налог на имущ. физ. лиц	6595	4655	6656	6105	5836	- 269
- налог на имущ. организаций	3 079	0	0	0	0	0
- земельный налог	17687	26067	34627	32455	32036	- 419
- госпошлина	254	655	519	655	410	- 245
- задолж. по отменен. налогам	0	0	0	0	0	0
налоговые доходы	367 987	257 752	259 060	263 745	280 974	+ 17 229
- размещ. средств в бюджета	1	0	0	0	0	0
- от сдачи в аренду земельных участков и имущества	69 854	66 456	48 576	72 744	50 291	- 22 453

- часть прибыли муниц. унитарны х предприятий	0	0	875	0	287	+ 287
- прочие поступл ения от использо вания муниципа льного имущества	113	3551	4972	5514	5895	+ 381
- плата за польз ование природными ресу рсами	127	163	643	790	610	- 180
- дох. от реализа ции иног о имущ, нах. в мун иц. собств.	6300	26 803	32 093	24 411	5937	- 18 474
- доходы от прод ажи земли	3445	28256	38945	9500	36320	+26 820
- штрафы	649	751	948	702	433	- 269
- прочие неналог овые доходы	534	-117	124	10 150	658	- 9 492
- доходы от комп енсации затрат государства	5 022	0	0	0	0	0
- доходы от плат ных услуг	151	165	307	350	282	- 68
неналоговые до ходы	86 195	126 028	127 483	106 161	100 713	-5 448
Итого налоговы х и неналоговых до ходов	454 182	383 780	386 543	387 906	381 687	+6 219
- дотации	17914	11 144	249	2256	2256	0
- субсидии	538 685	296 143	12072	0	44 872	+ 44 872
- субвенции	172 466	243 209	247 379	266 947	281 302	+14 355
- иные межбюджет ные трансферты	1210	2140	729	0	51 618	+ 51 618
- проч. безвозме здн. поступл. в бюджеты городских округов	1 379	2 204	1 850	2200	1 1 29	- 1071
- безвозмездные поступления от государственны х (муниц.) организаций	-71	0	0	0	0	0
Доход от возврата бюдж. учр. остатков	0	2 224	2	0	0	0

субсидий прошлых лет						
- возврат остатков субс., субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-21 170	- 4 354	-4 969	0	- 1 964	-1 964
безвозмездные поступления	710 413	552 711	257 312	271 403	379 213	+ 107 810
ИТОГО	1 164 595	936 491	643 855	659 309	760 900	+101 591

Приложение № 2

Анализ структуры и динамики расходов бюджета городского округа
Электрогорск в 2013-2016 годах

Наименование расходов	2013	2014	2015	2016	2016	2016
	Исп-е сумма тыс. руб.	Исп-е сумма тыс. руб.	Исп-е сумма тыс. руб.	План сумма тыс.руб.	Исп-е сумма тыс. руб.	Откл-е исп./ план тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	105 317	96 907	123 627	146 292,7 5	133 455	- 12 837,75
Национальная оборона	1 414	1 494	1 486	1 544	1 118	-426
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 303	9 643	6 160	9 578,5	7 337	- 2241,5
Национальная экономика	71 918	41 157	24 662	25 352,75	30 459	+5 106,25
Жилищно-коммунальное хозяйство	65 311	122 281	76 201	48 502,9	74 916	+ 26 413
Охрана окружающей среды	47	758	248	659	373	-286
Образование	705 358	331 423	348 453	352 255,3 5	359 589	+7 333,65

Культура, кинематография, средства массовой информации	103 299	128 479	23 720	32 135,9	31 055	-1080,9
Здравоохранение	33 014	22 983	2 840	4 583	3 665	-918
Социальная политика	29 688	32 942	32 882	38 297,97	42 532	+4 237,03
Физическая культура и спорт	17 128	176 504	15 685	18 281,88	24 529	+6 247,12
Обслуживание государственного и муниципального долга	574	0	0	2400	0	-2400
Трансферты	0	0	0		0	0
<i>ИТОГО</i>	<i>1138 371</i>	<i>964 572</i>	<i>655 964</i>	<i>679 884</i>	<i>709 028</i>	<i>+ 29 144</i>