

Заключение
Контрольно-счетной палаты Городского округа Балашиха
на Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха
за 2016 год

Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Городского округа Балашиха в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.48 «Положения о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха», утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 30.09.2015 № 05/10 (в редакции решения Совета депутатов Городского округа Балашиха Московской области от 20.04.2016 № 06/21), ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Балашиха, утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 30.09.2015 № 07/10, п. 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Балашиха на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Городского округа Балашиха от 15.12.2016 № 32.

Результаты проведенной Контрольно-счетной палатой Городского округа Балашиха экспертизы, отраженные в настоящем Заключении, основаны на показателях отчета об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год, представленном в форме проекта решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год» (далее – Проект решения Совета депутатов), с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Городского округа – органов Администрации Городского округа Балашиха.

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Главой Городского округа Балашиха в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 48 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год представлен в составе:

- Проекта решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «Об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год»;
- Приложения № 1 «Поступление доходов в бюджет Городского округа Балашиха за 2016 год»;
- Приложения № 2 «Исполнение расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2016 по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов»;
- Приложения № 3 «Исполнение ведомственной структуры расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2016»;
- Приложения № 4 «Исполнение расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2016 по целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

- Приложения № 5 «Исполнение дотации за 2016 год, определенной Городскому округу Балашиха»;
- Приложения № 6 «Исполнение субсидий за 2016 год, предусмотренных бюджету Городского округа Балашиха»;
- Приложения № 7 «Исполнение расходов за 2016 год за счет субвенций из бюджета Московской области»;
- Приложения № 8 «Выполнение программы муниципальных заимствований Городского округа Балашиха за 2016 год»;
- Приложения № 9 «Выполнение программы муниципальных гарантий Городского округа Балашиха за 2016 год»;
- Приложения № 10 «Источники финансирования дефицита бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год»;
- Приложения № 11 «Исполнение расходов за 2016 год по иным межбюджетным трансфертам, предоставляемых бюджету Городского округа Балашиха»;
- Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха за 2016 год;
- Отчета об использовании предоставленных средств резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за 2016 год.

В соответствии со статьей 47 Положения о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха, утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 30.09.2015 № 05/10 (в ред. решения от 20.04.2016 № 06/21), бюджетная отчетность Городского округа составляется Финансовым управлением на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств.

Финансовое управление Администрации Городского округа представил бюджетную отчетность об исполнении бюджета Городского округа в составе следующих форм годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета:

- баланса исполнения бюджета консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);
- справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503321);
- консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503323);
- консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503323);
- пояснительной записки к Отчету об исполнении консолидированного бюджета, что соответствует требованиям статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ.

Анализ текстовых статей Проекта решения Совета депутатов Городского округа Балашиха

Содержание Проекта решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «Об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год» с приложениями соответствует требованиям, предъявляемым статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Городском округе

Балашиха, утвержденным решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 30.09.2015 № 05/10 (в ред. от 20.04.2016 № 06/21).

Отчет об исполнении бюджета Городского округа содержит данные об исполнении бюджета Городского округа по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета Городского округа содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Городского округа на начало и конец отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составлен по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджета Городского округа по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит анализ отчета об исполнении бюджета Городского округа и показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности, а также сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля и внешнего муниципального финансового контроля в отчетном году.

Показатели общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета Городского округа Балашиха, содержащиеся в пункте 1 Проекта решения Совета депутатов Городского округа соответствуют аналогичным показателям, содержащимся в приложениях: № 1 «Поступление доходов в бюджет Городского округа Балашиха за 2016 год», № 2 «Исполнение расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2016 по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов», № 3 «Исполнение ведомственной структуры расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2016», № 4 «Исполнение расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2016 по целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов», № 10 «Источники финансирования дефицита бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год» к Проекту решения Совета депутатов Городского округа.

Общая характеристика исполнения бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год

Утверждение бюджета Городского округа Балашиха на 2016 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 18.11.2015г. № 02/12 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» на 2016 год утверждены следующие основные характеристики бюджета Городского округа Балашиха:

Общий объем доходов бюджета – в сумме 9692986,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 5023645,0 тыс. рублей;

общий объем расходов – 9902729,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 209743,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета Городского округа, в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов и соответствующим уточнением расходов бюджета, изменением муниципальных программ, а также распределением остатков на едином счете бюджета, в решение о бюджете Городского округа на 2016 год изменения вносились 6 раз (решения Совета депутатов Городского округа Балашиха от 16.12.2015г. № 02/13, от 23.03.2016г. № 02/19, от 13.07.2016г. №02/24, от 19.10.2016г. № 02/29, от 21.12.2016г. № 02/33, от 28.12.2016г. № 02/34).

В результате общий объем доходов бюджета увеличился на 1666493,4 тыс. рублей (на 17,2 %) и составил в сумме 11359479,4 тыс. рублей, при этом основной причиной увеличения доходной части бюджета явилось увеличение межбюджетных трансфертов на 1536776,1 тыс. рублей (или на 30,6 %). Общий объем расходов бюджета составил в сумме 12585726,5 тыс. рублей, что на 2682997,5 тыс. рублей (27,1 %) превышает первоначально утвержденный показатель. Соответственно, размер дефицита бюджета увеличился на 1016504,1 тыс. рублей.

В рамках реализации полномочий руководителя Финансового управления Администрации Городского округа, определенных разделом V статьей 41 «Положения о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха», утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 30.09.2015 № 05/10 (в ред. от 20.04.2016 № 06/21), в соответствии с пунктом 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, были внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Балашиха без внесения изменений в решение Совета депутатов Городского округа о бюджете Городского округа Балашиха, связанные с особенностями исполнения бюджета Городского округа:

– уменьшены расходы по субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципального образования на:

осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995г. № 5-ФЗ «О ветеранах» (в ред. от 19.12.2016 № 444-ФЗ), в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» (в ред. от 09.01.2010) на 1923,0 тыс. рублей.

на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году на 81,0 тыс. рублей,

- увеличены расходы по субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципального образования на:

финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 1317,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год, согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ф. 5053317, составило по доходам 11294725,6 тыс. рублей и по расходам 11543570,2 тыс. руб. По итогам 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 248844,6 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год отражены ниже в таблице.

тыс. рублей

Показатели	Плановые показатели		Фактическое исполнение (ф. 0503317)	% исполнения	
	утвержденный бюджет (в ред. от 28.12.2016 № 02/34)	уточненный план (ф. 0503317)		к утвержденному бюджету	к уточненному плану
Доходы - всего	11359479,4	11358792,4	11294725,6	99,4	99,4
Расходы - всего	12585726,5	12585039,5	11543570,2	91,7	91,7
Профицит (+) / Дефицит (-)	-1226247,1	-1226247,1	-248844,6	20,3	20,3
Источники финансирования дефицита бюджета:					
1. Изменение остатков на счетах бюджета	1 145 401,3	-	248844,6	21,7	-
2. Кредиты кредитных организаций	80845,8	-	-	-	-
-получение кредитов	80845,8	-	-	-	-
-погашение кредитов	-	-	-	-	-

Размер дефицита бюджета Городского округа Балашиха по состоянию на 01.01.2017 составил 4,6 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение доходной части бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год

Доходная часть бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год исполнена в сумме **11294725,6** тыс. рублей, что составляет 99,4% от годового уточненного плана (**11359479,4** тыс. рублей) и 116,5% от первоначального плана (9692986,0 тыс. рублей). По сравнению с исполнением за аналогичный период прошлого года, общие доходы бюджета Городского округа Балашиха увеличились на 879669,2 тыс. рублей или на 8,4%.

Налоговых и неналоговых доходов за 2016 год по сравнению с прошлым 2015 годом поступило в бюджет Городского округа Балашиха больше на 174764,5 тыс. рублей или на 3,4 %. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете Городского округа на 1 января 2017 года составил 47,4%

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Городского округа Балашиха составила 52,6 % или **5935723,4** тыс. руб.

Показатели исполнения доходов бюджета Городского округа отражены ниже в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год (с учетом изменений)	Исполнено за отчетный период	% исполнения	Удельный вес %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые	4799058,2	5359002,2	111,7	47,5
Налоговые доходы	3331052,0	3532361,8	106,0	31,3
Налог на доходы физических лиц	1299128,0	1374652,6	105,8	12,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.	41800,0	45462,8	108,8	0,4
Налоги на совокупный доход	802398,0	864328,0	107,8	7,7
Налоги на имущество	1145000,0	1202302,6	105,0	10,6
Государственная пошлина	42645,0	45392,5	106,4	0,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	81,0	223,3	275,7	0,01
Неналоговые доходы	1468006,2	1826640,4	124,4	16,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1234064,0	1542508,6	125,0	13,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	34124,0	34107,6	99,9	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	167296,0	198389,4	118,6	1,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22800,0	27221,5	119,4	0,2
Прочие неналоговые доходы	11722,2	24413,4	208,3	0,2
Безвозмездные поступления	6560421,2	5935723,4	90,5	52,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	6560421,2	5933768,7	90,4	52,5
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	12161,5	x	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-10206,8	x	-0,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	11359479,4	11294725,6	99,4	100

Выполнение плановых назначений по основным доходным источникам за 2016 год составили по:

- налогу на доходы физических лиц – 105,8 %, при плане – 1 299 128,0 тыс. руб., фактические поступления составили 1374652,6 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 107,3 %, что больше плана на 39 368,0 тыс. руб. (план – 541 500,0 руб., факт – 580 868,0 тыс. руб.).

В связи с постепенным сокращением применения налогового режима «единый налог на вмененный доход» и его отменой с 01.01.2021 года, растет количество плательщиков, применяющих упрощенную и патентную систему налогообложения;

- единому налогу на вмененный доход – 106,6 %, что больше плана на 14 647,1 тыс. руб. (план – 220 400,0 тыс. руб., факт – 235 047,1 тыс. руб.). Наиболее крупные плательщики налога: ООО «АлгоритмПроект», Балашихинское Райпо, ООО «Балторгцентр».

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 120,1 %, что больше плана на 7 914,8 тыс. руб. (план – 39 330,0 тыс. руб., факт – 47 244,8 тыс. руб.);

- единому сельскохозяйственному налогу – 100,0 % (план – 1 168,0 тыс. руб., факт – 1 168,0 тыс. руб.).

Основные плательщики – ОАО «Племенной зверосовхоз «Салтыковский», ЗАСХО «Серп и Молот».

По сравнению с 2015 годом поступления по данному доходному источнику уменьшились на 6 033,2 тыс. руб., в связи с снижением спроса на продукцию, снижением цен реализации, уменьшением объемов выручки, как в стоимостном, так и в натуральном измерении при одновременном росте закупочных цен на потребляемые ресурсы и на оказываемые услуги.

- налогу на имущество физических лиц – 101,4 %, что больше плана на 1 828,2 тыс. руб. (план – 135 000,0 тыс. руб., факт – 136 828,2 тыс. руб.).

- земельному налогу – 105,5 %, что больше плана на 55 474,4 тыс. руб. (план – 1 010 000,0 тыс. руб., факт – 1 065 474,4 тыс. руб.), в связи с погашением задолженности по земельному налогу.

По сравнению с 2015 годом поступления по земельному налогу уменьшились на 121 853,2 тыс. руб. или на 10,3 %, в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков, согласно Решений комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, созданной на основании приказа Росреестра от 24 октября 2012 № П/452 в Московской области (по данным главного администратора доходного источника ИФНС России по г. Балашихе).

- государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 106,5 %, что больше плана на 2 681,4 тыс. руб. (план – 41 571,0 тыс. руб., факт – 44 252,4 тыс. руб.).

- государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 106,1 %, что больше плана на 66,0 тыс. руб. (план – 1 074,0 тыс. руб., факт – 1 140,0 тыс. руб.);

- арендной плате за земельные участки – 131,8 %, что больше плана на 306 907,5 тыс. руб. (план – 966 177,0 тыс. руб., факт – 1 273 084,5 тыс. руб.), и связано с проведением претензионно-исковой работы и погашением задолженности прошлых лет.

- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – 104,2 %, что больше плана на 6 494,2 тыс. руб. (план – 154 000,0 тыс. руб., факт – 160 494, тыс. руб.). Перевыполнение достигнуто в связи с вовлечением в хозяйственный оборот муниципального имущества по результатам аукционов на право заключения договоров аренды.

По сравнению с 2015 годом поступления по данному доходному источнику уменьшились на 55 980,3 тыс. руб. или на 25,9 %.

По данным главного администратора доходов от сдачи в аренду муниципального имущества снижение поступлений объясняется передачей в собственность Московской области электросетевого имущества, а также расторжением договоров аренды с ООО «Водоканал».

- платежам от муниципальных унитарных предприятий – 105,3 %, что больше плана на 73,6 тыс. руб. (план – 1 401,0 тыс. руб., факт – 1 474,6 тыс. руб.).

- прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – 95,5 %, что меньше плана на 5 030,7 тыс. руб. (план – 112 486,0 тыс. руб., факт – 107 455,3 тыс. руб.), в том числе:

- поступления по договорам социального найма помещений в домах муниципального жилищного фонда – 108,9 %, что больше плана на 6 257,8 тыс. руб. (план – 70 000,0 тыс. руб., факт – 76 257,8 тыс. руб.).

- поступления по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории, здании и ином недвижимом имуществе, находящемся в распоряжении городского округа Балашиха – 73,4 % (план – 42 486,0 тыс. руб., факт – 31 197,4 тыс. руб.), в связи с финансовыми проблемами рекламодателей, связанными с экономическим спадом.

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 106,2 %, что больше плана на 1 983,6 тыс. руб. (план – 32 124,0 тыс. руб., факт – 34 107,6 тыс. руб.).

- Доходы от продажи квартир – 111,2 %, что больше плана на 3 982,4 тыс. руб. (план – 35 625,0 тыс. руб., факт – 39 607,4 тыс. руб.), в связи с досрочным погашением плательщиками взносов по ипотеке согласно Программы улучшения жилищных условий населения Городского округа Балашиха с применением механизма продажи жилья в кредит с рассрочкой платежа.

- Доходы от реализации муниципального имущества – 122,6 % (план – 62 671,0 тыс. руб., факт – 76 853,4 тыс. руб.), что больше плана на 14 182,4 тыс. руб.

Перевыполнение достигнуто в связи с реализацией преимущественного права приобретения арендуемого имущества субъектами малого и среднего предпринимательства, установленного статьей 3 Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

- Доходы от продажи земельных участков – 118,7 %, что больше плана на 12 928,6 тыс. руб. (план - 69 000,0 тыс. руб., факт – 81 928,6 тыс. руб.), за счет продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на данных участках.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 119,4 %, что больше плана на 4 421,5 тыс. руб. (план – 22 800,0 тыс. руб., факт – 27 221,5 тыс. руб.), на что повлиял рост поступления доходов в декабре месяце.

- Прочие неналоговые доходы – при плане 11 722,2 тыс. руб., фактические доходы составили 23 362,9 тыс. руб., что связано с ростом поступлений в декабре месяце.

В составе прочих неналоговых доходов в бюджет Городского округа Балашиха поступили денежные средства, уплаченные за ограниченную вырубку зеленых насаждений – 8 523,5 тыс. руб., поступления по договорам на право размещения специализированных нестационарных торговых объектов на территории Городского округа Балашиха – 10 922,6 тыс. руб.

Положительное влияние на поступление доходов оказала работа Комиссии по мобилизации доходов, деятельность которой была направлена на снижение задолженности по платежам в Городской бюджет, укрепление платежной дисциплины, соблюдение условий территориального трехстороннего соглашения, в части ответственности за установление заработной платы в размере не ниже прожиточного минимума трудоспособного населения Московской области.

Следует отметить, что рост собственных доходов обеспечивался в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц, арендной платы за земельные участки, доходов от сдачи в аренду имущества, земельного налога и т.п.

Кроме этого, в на территории Городского округа был сформирован Дорожный фонд, одним из источников которого являются средства в виде отчислений по установленному нормативу от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Безвозмездные поступления в бюджет Городского округа поступили в сумме 5933768,7 тыс. руб., что составило 52,5% от доходной части бюджета, из них в виде дотаций – 3516,0 тыс. руб., субвенций – 5160011,9 тыс. руб., субсидий – 710209,7 тыс. руб., межбюджетных трансфертов – 60031,1 тыс. руб.

В отчетном периоде не в полном объеме были использованы следующие доходы, носящие целевой характер и полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование кода дохода бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год (с учетом изменений)	Исполнено за отчетный период
1	2	3	4
1	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	102027,0	8724,6
2	Субсидии бюджетам городских округов на бюджетные инвестиции для модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	209150,8	163364,9
3	Субсидии бюджетам городских округов на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники	43101,4	41104,6
4	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	122555,0	96043,1
5	Прочие субсидии бюджетам городских округов	747983,3	392764,7
6	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в соответствии с государственной программой Московской области "Образование Подмосковья" на 2014-2025 годы")	25200,0	23916,5
7	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение и установку площадок для сдачи нормативов комплекса "Готов к труду и обороне" в соответствии с государственной программой Московской области "Спорт Подмосковья")	480,0	472,1

1	2	3	4
8	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области в соответствии с государственной программой Московской области "Эффективная власть" на 2014-2018 годы)	24181,0	0
9	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на капитальные вложения в спортивные объекты на территории военных городков в соответствии с государственной программой Московской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" на 2014-2018 годы)	11369,0	0
10	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных в собственность муниципальных образований Московской области в соответствии с государственной программой Московской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" на 2014-2018 годы)	120728,4	94930,6
11	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений)	85083,0	74533,8
12	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на капитальные вложения в объекты дошкольного образования в целях ликвидации очередности)	133496,8	58209,1
13	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на финансирование мероприятий по проектированию и строительству физкультурно-оздоровительных комплексов)	266208,0	60661,1
14	Прочие субсидии бюджетам городских округов (для обеспечения учреждений дошкольного образования, общеобразовательных организаций, находящихся в ведении муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет)	1557,6	623,0
15	Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	752,0	541,3
16	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	142344,0	141994,1
17	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	248584,0	246102,4
18	Субвенции бюджета городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам)	156818,0	154880,8

1	2	3	4
19	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области" и Законом Московской области № 191/2015-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в области земельных отношений")	11360,0	10850,2
20	Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	163338,0	145441,9
21	Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О Ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»	1923,0	0
22	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	67389,0	64471,8
23	Прочие субвенции бюджетам городских округов	4612777,0	4535109,9
24	Прочие субвенции бюджетам городских округов (на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных 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 оплату коммунальных услуг))	2595813,0	2521574,0
25	Прочие субвенции бюджетам городских округов (на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))	86186,0	82847,2

Установленный решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 18.11.2015г. № 02/12 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в редакции решения от 28.12.2016г. № 02/34) план по безвозмездным поступлениям исполнен на 90,5%. (план – 6560421,2 тыс.руб., факт -5935723,4 тыс.руб.).

В исполнении доходных источников бюджета Городского округа участвовали администраторы всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, включая администраторов отдельных доходных источников, утвержденных решениями Совета депутатов Городского округа Балашиха.

Доходы бюджета Городского округа (как собственные, так и привлеченные) участвовали в реализации органом местного самоуправления возложенных на него полномочий, в развитии и модернизации объектов жилищно-коммунального хозяйства, образования, культуры, спорта и других объектов инфраструктуры.

Таким образом, бюджет Городского округа в целом по доходам исполнен на 99,4%. Рост доходной базы местного бюджета позволил в 2016г. проводить политику стабильного и целевого финансирования мероприятий в области социально-культурной сферы города.

Исполнение расходной части бюджета Городского округа

Исполнение бюджета Городского округа по расходам осуществлялось в порядке, установленном Финансовым управлением Администрации Городского округа, с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и «Положения о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха», утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 30.09.2015 № 05/10 (в ред. от 20.04.2016 № 06/21).

Исполнение расходов бюджета Городского округа Балашиха осуществлялось Финансовым управлением Администрации Городского округа на основе сводной бюджетной росписи и сформированного кассового плана.

За отчетный период расходы бюджета Городского округа Балашиха осуществлялись по всем разделам классификации расходов бюджетов РФ, предусмотренных решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 18.11.2015г. № 02/12 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с уч. изменений) и принятыми муниципальными программами.

Показатели исполнения расходов бюджета Городского округа Балашиха по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлены ниже в таблице

тыс. руб.

Код разделов классификации расходов	Наименование	Уточненный план с учетом изменений на 2016 год	Исполнено за 2016 год		Удельный вес, %
			тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	1511705,7	1354065,8	89,6	11,7
02	Национальная оборона	373,0	356,0	95,4	0,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71677,8	69376,3	96,8	0,6
04	Национальная экономика	943914,2	882538,5	93,5	7,6
05	Жилищно - коммунальное хозяйство	1630972,7	1485799,0	91,1	12,9
06	Охрана окружающей среды	15824,1	13357,5	84,4	0,1
07	Образование	7055860,9	6691643,2	94,8	57,9
08	Культура и кинематография	318606,6	319288,4	100,2	2,8
09	Здравоохранение	57896,3	57287,5	98,9	0,5

1	2	3	4	5	6
10	Социальная политика	394503,2	371818,0	94,2	3,2
11	Физическая культура и спорт	584392,0	298040,0	51,0	2,6
	ВСЕГО:	12585726,5	11543570,2	91,7	100

Расходная часть бюджета Городского округа за 2016 год исполнена в сумме **11543570,2** тыс. руб. или **91,7 %** к утвержденному плану года в сумме **12585726,5** тыс. руб.

Финансирование расходов бюджета Городского округа осуществлялось за счет собственных доходов (план - 6 026 538,9 тыс.руб., факт - 5 680 008,5 тыс. руб.) и за счет средств, поступающих в процессе межбюджетного регулирования (план - 6 558 500,6 тыс.руб., факт -5 863 561,7 тыс.руб.).

В состав структуры расходов бюджета Городского округа 2016г. входят следующие направления по использованию бюджетных ассигнований:

- Образование – **57,9 %**
- Жилищно-коммунальное хозяйство – **12,9 %**
- Общегосударственные вопросы – **11,7 %**
- Национальная экономика - **7,6 %**
- Социальная политика – **3,2 %**
- Культура, кинематография – **2,8 %**
- Физическая культура и спорт – **2,6 %**
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - **0,6 %**,
- Здравоохранение – **0,5 %**
- Национальная оборона – **0,1 %**
- Охрана окружающей среды – **0,1 %**

Расходы бюджета Городского округа Балашиха носят выраженную социальную направленность. В 2016 г. на финансирование комплекса социальной сферы и оказание социальной поддержки было использовано бюджетных ассигнований на общую сумму **7738067,1** тыс. руб. или **67,0 %** от общего объема расходов.

Произведенные расходы позволили обеспечить функционирование учреждений социальной сферы и проведение мероприятий в области образования, культуры, физической культуры и спорта, организацию досуга жителей города.

Формирование расходов бюджета Городского округа осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательством Российской Федерации и Московской области, муниципальными правовыми актами Городского округа.

Таким образом, учитывая, что объем расходов бюджета Городского округа ограничен его доходными возможностями, бюджетная политика в области расходов была направлена на исполнение действующих расходных обязательств и проведение умеренной политики в сфере заимствований.

Исполнение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации в 2016 году сложилось следующим образом:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

В общем объеме расходов бюджета Городского округа удельный вес раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в 2016 году по исполнению составил **11,7 %**.

В денежном выражении по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение за отчетный период составило **1354065,8** тыс. руб. или **89,6 %** от утвержденных назначений (**1511705,7** тыс. руб.), в том числе по подразделам:

1) 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – исполнено 2522,7 тыс. руб.;

2) 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – исполнено 7860,8 тыс. руб.;

3) 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – исполнено 384433,1 тыс. руб.;

4) 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнено 44061,9 тыс. руб.;

5) 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - исполнено 4200,6 тыс. руб.;

6) 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – исполнено 910986,7 тыс. руб.

Основные расходы произведены по следующим направлениям:

- на реализацию мероприятий муниципальных программ «Культура Балашихи», «Эффективная власть», «Информационная политика Городского округа Балашиха», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Городского округа Балашиха»,

- на финансирование непрограммных мероприятий бюджета Городского округа,

- на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Сумма расходов на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики составила 356,0 тыс. руб. или 95,4 % от утвержденных назначений (373,0 тыс. руб.)

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В общем объеме бюджета Городского округа удельный вес расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составил 0,6 %. Исполнение плановых назначений по данному разделу за 2016 год составило 69376,3 тыс. руб.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнение за год составило 61988,6 тыс. руб.

В 2016г. расходы бюджета Городского округа были направлены на реализацию муниципальной программы «Безопасность Городского округа Балашиха», в части приобретения специальной техники и содержания имущества для увеличения степени готовности к ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Городского округа; обеспечения мероприятий для увеличения безопасности на водных объектах; эксплуатационно-технического обслуживания и ремонта систем коллективного оповещения населения; приобретения имущества, приборов радиационной и химической разведки, средств индивидуальной защиты; а также на обеспечение деятельности учреждений системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций - ЕДДС и ЦГОЧС.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнение составило 7387,7 тыс. руб., которые направлены на реализацию муниципальной программы «Безопасность Городского округа Балашиха», в части мероприятий по обеспечению бесперебойного функционирования технических средств видеонаблюдения, стоящих на балансе Администрации Городского округа, и по обеспечению пожарной безопасности на территории Городского округа Балашиха.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В общем объеме расходов бюджета Городского округа удельный вес расходов по подразделу 04 «Национальная экономика» по результатам исполнения составил 7,6 %. В денежном выражении исполнение составило 882538,5 тыс. руб.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» произведены расходы в сумме 2112,3 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Экология и окружающая среда Городского округа Балашиха», в части создания системы комплексного мониторинга гидротехнических сооружений Городского округа и предотвращения затопления территорий населенных пунктов, жилых домов и объектов жизнедеятельности.

По подразделу 0408 «Транспорт» произведены расходы в сумме 15990,3 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий предусмотренных муниципальной программой «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Городского округа Балашиха», в части обеспечения транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам и транспортного обслуживания мероприятий, общегосударственных праздников и юбилейных дат.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) произведены расходы в сумме 839262,7 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий предусмотренных муниципальными программами:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», в части капитального ремонта оборудования и внутриквартальных теплотрасс, а также строительства новых элементов благоустройства, установки малых архитектурных форм.

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Городского округа Балашиха», в части организации работ по обустройству пешеходных переходов и автостоянок вдоль дорог общего пользования, нанесению дорожной разметки и других мероприятий на дорогах местного значения Городского округа, выполнения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования и пешеходных тротуаров, замены остановочных модулей, приобретения дорожной техники и т.д.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» произведены расходы в сумме 3301,4 тыс. руб., которые направлены на обеспечение учреждений дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в их ведении, доступом в сеть Интернет.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение уточненных годовых назначений в 2016 году составило в денежном выражении – 21871,8 тыс. руб. Средства бюджета Городского округа были направлены на реализацию муниципальных программ:

- «Эффективная власть», в части подпрограммы «Развитие имущественного комплекса Городского округа Балашиха»,

- «Архитектура и градостроительство», в части подпрограмм «Формирование привлекательного архитектурно-художественного облика Городского округа Балашиха», «Строительство муниципальных жилых домов для расселения ветхого жилого фонда», «Формирование зон отдыха и парков на территории Городского округа Балашиха»,

- «Предпринимательство Городского округа Балашиха», в части подпрограмм «Содержание и благоустройство объектов похоронного назначения на территории Городского округа Балашиха» и «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Городского округа Балашиха»,

и непрограммных расходов бюджета Городского округа Балашиха.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Удельный вес финансирования расходов на содержание жилищно-коммунального хозяйства составил **12,9 %** в общем объеме расходов бюджета Городского округа. В целом по разделу было израсходовано **1485799,0** тыс. руб.

Исполнение бюджета по подразделам характеризуется следующими показателями:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено **71118,7** тыс. руб.

Указанные расходы направлены на реализацию мероприятий по замене лифтов в многоквартирных жилых домах на территории Городского округа.

Финансирование расходов по *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* фактически исполнено в сумме **383971,5** тыс. руб.

В составе расходов на коммунальное хозяйство профинансированы мероприятия по капитальному ремонту объектов и сетей водоснабжения и водоотведения, по закупке техники для коммунальных нужд, по восстановлению инфраструктуры военных городков (мкр. Заря).

Расходы по *подразделу 0503 «Благоустройство»* были использованы в сумме **1030708,8** тыс. руб. В состав расходов на благоустройство Городского округа входят мероприятия по реализации муниципальных программ:

- «Экология и окружающая среда Городского округа Балашиха, в части мероприятий по улучшению санитарного состояния озелененных территорий,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», в части мероприятий по капитальному ремонту и модернизации объектов водоснабжения, водоотведения, канализования; по озеленению и санитарному содержанию территории Городского округа, по содержанию и ремонту элементов благоустройства, по строительству новых элементов благоустройства и установке малых архитектурных форм, защите территории от неблагоприятного воздействия безнадзорных животных, на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство-Балашиха», приобретение техники для нужд благоустройства и т.д.

- «Предпринимательство Городского округа Балашиха», в части содержания и благоустройства объектов похоронного назначения на территории Городского округа,

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Городского округа Балашиха», в части мероприятий по повышению энергетической эффективности городской сети уличного освещения,

-«Архитектура и градостроительство», в части выполнения работ по реализации привлекательного облика города, по созданию и развитию пешеходных улиц, по формированию зон отдыха и парков и т.д.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Удельный вес расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в общем объеме бюджета Городского округа по исполнению составил 0,1 %. В денежном выражении исполнение за год составило 13357,5 тыс. руб. Данные расходы направлены на разработку проекта на проведение работ по очистке рек Пехорка и Малашка, ведение мониторинга загрязнения атмосферного воздуха города, организацию зон рекреации и на реализацию мероприятий, направленных на улучшение экологической обстановки в Городском округе Балашиха.

Раздел 07 «Образование»

В 2016 году расходы на образование составили 6691643,2 тыс. руб. Удельный вес данного раздела в общем объеме расходов Городского округа составил 57,9 %.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнение составило 2711644,4 тыс. руб. Бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование Городского округа Балашиха» направлены на обеспечение деятельности дошкольных учреждений, строительство и ремонт дошкольных учреждений, на содержание имущества, необходимого для оказания муниципальных услуг, на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждений, а также на реализацию государственных и муниципальных программ.

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на поддержку частных детских садов с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение составило 3782488,2 тыс. руб. Бюджетные ассигнования в рамках муниципальной программы «Культура Балашихи» направлены на организацию досуга, предоставление услуг в сфере культуры в Городском округе.

В рамках подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование Городского округа Балашиха» направлены на:

- введение федеральных государственных образовательных стандартов начального, основного и среднего общего образования, в т.ч. по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования,
- финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций,
- обеспечение мер социальной поддержки обучающихся в образовательных организациях,
- обеспечение развития инновационной инфраструктуры общего образования,
- обновление состава и компетенций педагогических работников, создание механизмов мотивации педагогов к повышению качества работы и непрерывному профессиональному развитию,
- проведение капитального, текущего ремонта и ремонта образовательных организаций,
- создание и развитие образовательных организаций в целях ликвидации второй смены.

В рамках подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование Городского округа Балашиха» направлены на:

- реализацию мер, направленных на развитие системы выявления молодых талантов и формирование системы непрерывного дополнительного образования детей,

- реализацию комплекса мер, обеспечивающих развитие системы дополнительного образования детей, в т.ч. направленных на совершенствование организационно-экономических механизмов обеспечения доступности услуг дополнительного образования и психологического сопровождения обучающихся,

В рамках муниципальной программы «Доступная среда Городского округа Балашиха» направлены на создание безбарьерной среды в учреждениях сферы образования, культуры, спорта и работе с молодежью.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило 82253,3 тыс. руб. Бюджетные средства в рамках муниципальных программ «Культура Балашихи», «Образование Городского округа Балашиха», «Доступная среда Городского округа Балашиха», «Спорт Городского округа Балашиха» направлены на реализацию мероприятий предусмотренных в подпрограммах:

- организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры,
- развитие системы отдыха и оздоровления детей Городского округа,
- создание безбарьерной среды в сфере образования, культуры, спорта, а также транспортной и инженерной инфраструктуры,
- молодое поколение Городского округа Балашиха.

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на финансирование непрограммных мероприятий на укрепление материально-технической базы.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в сумме 115257,3 тыс. руб. Бюджетные средства направлены на:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования,
- на финансовое обеспечение деятельности учреждений и т.п.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» в общем объеме бюджета Городского округа в 2016 году составил 2,8 %.

По данному разделу исполнение составило 319288,4 тыс. руб., в т.ч. по подразделам:

01 «Культура» - 293093,7 тыс. руб., из них в рамках муниципальных программ «Культура Балашихи» и «Доступная среда Городского округа Балашиха» бюджетные средства были направлены на:

- реализацию мероприятий предусмотренных подпрограммой «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры Городского округа Балашихи» – 166075,4 тыс. руб.,
- реализацию мероприятий предусмотренных подпрограммой «Развитие музейного дела и предоставление доступа к музейным фондам в Городском округе» – 20536,4 тыс. руб.,
- реализацию мероприятий предусмотренных подпрограммой «Развитие библиотечного дела» – 69813,0 тыс. руб.,
- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной деятельности и кинематографии – 22451,8 тыс. руб.
- реализацию мероприятий предусмотренных подпрограммой «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха» – 7931,3 тыс. руб.,
- создание безбарьерной среды в сфере образования, культуры, спорта – 1953,3 тыс. руб.
- непрограммные расходы – 4332,5 тыс. руб.

04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 26194,7 тыс. руб., из них в рамках муниципальной программы «Культура Балашихи» бюджетные средства были направлены на:

- организацию досуга, предоставление услуг в сфере культуры – 70,0 тыс. руб.,
- обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 13308,1 тыс. руб.,
- расходы на содержание и обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии – 12816,6 тыс. руб.

Раздел 09 «Здравоохранение»

На мероприятия в области здравоохранения в 2016 году израсходовано 57287,5 тыс. руб. Удельный вес данного раздела в общей сумме расходов составил 0,5 %.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» исполнение составило 10,3 тыс. руб. Бюджетные средства направлены на проектирование и строительство акушерско-гинекологического комплекса.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» исполнение составило 57277,2 тыс. руб. Бюджетные ассигнования направлены на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет.

Раздел 10 «Социальная политика»

Удельный вес раздела 10 «Социальная политика» в общих расходах бюджета Городского округа составил 3,2 %. В денежном выражении исполнение за отчетный период составило 371818,0 тыс. руб.

В 2016 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов:

1) пенсионное обеспечение – 15922,0 тыс. руб. А именно, средства бюджета Городского округа были направлены на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию.

2) социальное обеспечение населения – 152311,5 тыс. руб. А именно, бюджетные средства были направлены на социальные выплаты гражданам на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Законом РФ от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ», на выплату субсидий семьям, имеющим семь и более детей, на приобретение жилого помещения или строительства индивидуального жилого дома, на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей», на непрограммные расходы и т.д.

3) охрану семьи и детства – 203584,5 тыс. руб. Бюджетные средства направлены на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 298040,0 тыс. руб. Удельный вес данного раздела в общей сумме расходов составил 2,6 %.

Средства бюджета в рамках муниципальных программ «Культура Балашихи», «Доступная среда Городского округа Балашиха», «Спорт Городского округа Балашиха» направлены: на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий различных уровней, на создание безбарьерной среды в сфере образования, культуры, спорта, на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных, спортивных мероприятий среди различных групп населения, на непрограммные расходы.

Программная часть бюджета Городского округа Балашиха

Первоначально бюджетом Городского округа Балашиха были предусмотрены расходы на реализацию 14 муниципальных программ Городского округа Балашиха в объеме 9448014,2 тыс.руб. или 95,4 % от утвержденного бюджета (9902729,0 тыс.руб.).

Данные об исполнении бюджета Городского округа Балашиха по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ за 2016 год приведены ниже.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Уточненный план с учетом изменений на 2016 год	Исполнено за 2016 год		Удельный вес, %
			тыс. руб.	%	
1	«Эффективная власть»	814258,6	741099,6	91,0	6,8
2	«Культура Балашихи»	324374,8	323302,8	99,7	2,9
3	«Образование Городского округа Балашиха»	7168366,1	6786606,6	94,7	61,8
4	«Доступная среда Городского округа Балашиха»	9048,9	9048,3	99,9	0,1
5	«Спорт Городского округа Балашиха»	674289,5	387269,1	57,4	3,5
6	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Городского округа Балашиха» –	100670,6	90147,8	89,5	0,8
7	«Экология и окружающая среда Городского округа Балашиха»	21877,3	17840,2	81,5	0,2
8	«Безопасность Городского округа Балашиха»	78677,9	69376,3	88,2	0,6
9	«Жилище»	98367,4	93457,8	95,0	0,9
10	«Предпринимательство Городского округа Балашиха»	22682,7	20255,0	89,3	0,2
11	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Городского округа Балашиха»	699908,5	672277,2	96,0	6,1
12	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	1260524,6	1139302,6	90,4	10,4
13	«Архитектура и градостроительство»	561177,4	541931,5	96,6	4,9
14	«Информационная политика Городского округа Балашиха»	91475,8	89995,2	98,4	0,8
15	Итого	11925700,1	10981910,0	92,1	100

Доля расходов на реализацию 14 муниципальных программ в общих расходных обязательствах бюджета за 2016 г. составила 95,1 %.

За 2016 год исполнение бюджета Городского округа Балашиха по расходам на реализацию муниципальных программ составило 10981910,0 тыс.руб. или 92,1 % от утвержденного бюджета (11925700,1 тыс.руб.).

В структуре расходов бюджета Городского округа Балашиха наибольший объем средств (85,1%) направлен на реализацию мероприятий четырех муниципальных программ:

- «Образование Городского округа Балашиха» - 61,8 %,
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 10,4 %,
- «Эффективная власть» - 6,8 %,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории Городского округа Балашиха» - 6,1%

Наиболее низкое исполнение расходов сложилось по муниципальным программам:

- «Доступная среда Городского округа Балашиха» - 0,1 %,
- «Экология и окружающая среда Городского округа Балашиха» - 0,2 %,
- «Предпринимательство Городского округа Балашиха» - 0,2 %
- «Безопасность Городского округа Балашиха» - 0,6 %,
- «Информационная политика Городского округа Балашиха» - 0,8 %.

Непрограммная часть бюджета Городского округа Балашиха

Непрограммная часть бюджета Городского округа Балашиха исполнена в 2016 году в размере 561660,2 тыс. руб., что составляет 123,5 % от первоначального бюджета Городского округа Балашиха (454714,8 тыс. руб.) и 85,1 % от уточненного бюджета Городского округа (660026,4 тыс. руб.),

Непрограммная часть бюджета Городского округа Балашиха состоит из следующих направлений расходов:

- финансовое обеспечение деятельности Главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования, контрольного органа, членов избирательной комиссии – 21050,4 тыс. руб.
- финансирование непрограммных мероприятий на погашение задолженности – 427716,8 тыс. руб.,
- финансирование непрограммных мероприятий по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности – 12510,2 тыс. руб.,
- Резервный фонд Администрации Городского округа Балашиха – 3369,6 тыс. руб.
- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики – 356,0 тыс. руб.
- расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 65689,8 тыс. руб., 18603,4 17176,3 4656,1
- расходы на оказание других видов социальной помощи – 8556,4 тыс. руб.,
- расходы на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – 8371,0 тыс. руб.
- расходы на укрепление материально-технической базы отраслей – 11980,2 тыс. руб.
- расходы на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 541,3 тыс. руб.,
- расходы на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи – 192,2 тыс. руб.,

- расходы на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 1316,0 тыс. руб.,
- расходы на проектирование и строительство акушерско-гинекологического комплекса – 10,3 тыс. руб.

Использование средств резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 18.11.2015г. № 02/12 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с учетом изменений от 28.12.2016г. № 02/34) установлен размер резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на 2016 год в размере 42000,0 тыс. руб., из них 7000,0 тыс. рублей на ликвидацию чрезвычайных ситуаций, в т.ч. последствий террористических актов.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Средства резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха использованы на финансирование непредвиденных расходов:

- на подготовку и проведение городского бала выпускников 2016 года – 2769,6 тыс. руб.,
- на оказание социальной поддержки родственникам погибших – 600,0 тыс. руб.

Кроме этого, частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за 2016 год из резервного фонда на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах ЖКХ микрорайона Северный г. Балашиха было выделено 978,0 тыс. руб. Данные финансовые средства по состоянию на 01.01.2017г. не израсходованы.

Муниципальный долг

В течение 2016 г. привлечение заимствований в виде бюджетных кредитов из бюджетов разных уровней и их погашение не осуществлялось. Суммы муниципального долга Городского округа по состоянию на 01.01.2016г. и 01.01.2017г. не имеется.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно показателям бюджетной отчетности - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503369, по состоянию на 01.01.17г объем дебиторской задолженности увеличился в 3 раза по сравнению с уровнем сложившимся по состоянию на 01.01.16г.

Показатели дебиторской задолженности отражены ниже в таблице.

руб.

Номер счета бюджетного учета	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	всего	в т.ч. просроченная задолженность	всего	в т.ч. просроченная задолженность
1	2	3	4	5
120521000	641712582,24	0,00	2029163921,18	0,00
120531000	866076,72	0,00	0,00	0,00
120611000	0,00	0,00	29185,74	0,00
120621000	2621,84	0,00	322,29	0,00
120623000	181532,75	0,00	1184,32	0,00
120626000	142998,20	0,00	557898,12	0,00
120631000	190357,60	190357,60	0,00	0,00
120634000	0,17	0,00	0,17	0,00
120642000	27601263,73	0,00	0,00	0,00
120971000	264676,57	0,00	0,00	0,00
130302000	531862,87	0,00	479093,24	0,00
130310000	120951,36	0,00	0,00	0,00
130312000	185108,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	671 800 032,05	190357,60	2030231605,06	0,00

Дебиторская задолженность за 2016 год по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 29 019,8 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность, образовавшаяся за предыдущие годы, в 2016 году погашена полностью.

Задолженность по неналоговым доходам составляет на 01.01.2017 в размере 2029163921,18 руб. в т.ч. аренда земли в размере 1881594577,74 руб., аренда помещений в размере 145843661,23 руб. и найм в размере 1725682,21 руб. Правовым управлением совместно с Комитетом по управлению имуществом Администрации Городского округа Балашиха проводится работа по ликвидации задолженности арендаторов:

- в суде на рассмотрении находятся иски на сумму 265888,8 тыс.руб.,
- в исполнительном производстве у судебных приставов на сумму 445378,6 тыс. руб.,
- принято положительных решений в суде на сумму 311146,23 тыс. руб.,
- идет подготовка акта списания безнадежных к взысканию долгов на сумму 183084,0 тыс.руб.

Помимо задолженности по арендной плате наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась в декабре 2016 года на сумму 557,9 тыс.руб. перед АО "Мособлэнерго" за технологическое присоединение к системе электроснабжения объектов капитального строительства.

Дебиторская задолженность по счету 130302000 в размере 479,1 тыс. руб. образовалась по расчетам по страховым взносам в ФСС.

руб.

Номер счета бюджетного учета	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	всего	в т.ч. просроченная задолженность	всего	в т.ч. просроченная задолженность
1	2	3	4	5
120551000	11843585,82	0,00	18973529,48	0,00
130213000	15031,45	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5
130221000	164325,08	0,00	393054,20	0,00
130223000	168580,80	0,00	5553975,27	0,00
130224000	180000,00	0,00	0,00	0,00
130225000	1316051,11	0,00	517072,38	0,00
130226000	10728,00	0,00	9983640,34	0,00
130231000	55765316,14	0,00	27123116,56	0,00
130234000	1414245,55	0,00	316522,00	0,00
130291000	225132978,81	222069111,28	226769933,48	222069111,28
130301000	24855,00	0,00	0,00	0,00
130305000	2333,00	0,00	0,00	0,00
130311000	0,16	0,00	0,00	0,00
130402000	2801,00	0,00	29785,00	0,00
130403000	0,00	0,00	5,00	0,00
Итого:	296 040 831,92	222069111,28	289 660 633,71	222 069 111,28

Кредиторская задолженность в целом за 2016 год уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 6 380, 2 тыс. руб. По состоянию на 01 января 2017 года просроченная кредиторская задолженность Администрации Городского округа Балашиха составила 222 069,1 тыс. руб. по счету 130291000 по взысканию в пользу ООО «Меркурий» (ИНН 7708712745) на основании исполнительного листа АС 005938639 по делу № А41-12283/10 от 14 апреля 2010 года расходов по проектированию и строительству зданий дошкольных образовательных учреждений. По данному делу в настоящее время Администрацией Городского округа Балашиха проводятся судебные разбирательства.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности без учета просроченной сложилась по счету 130231000 в сумме 27123,1 тыс.руб. за работы по строительству объекта: г.Балашиха ул. Заречная ФОК с плавательным бассейном и носит текущий характер.

По счету 130226000 объем задолженности в размере 9983,6 тыс. руб. носит текущий характер, и образовался по расчетам за работы (услуги) выполненные (оказанные) подрядными организациями, в том числе за:

- Обслуживание, тех/поддержку и развитие сайта органов местного самоуправления Городского округа Балашиха,
- Работы по инженерным изысканиям, подготовке проектной и рабочей документации по объекту: г.Балашиха, ул. Кудяковского, д. 1, пристройка к МБОУ № 2 на 300 мест",
- Авторский надзор по строительству объекта: г.Балашиха ул.Заречная ФОК с плавательным бассейном,
- Строительный контроль по объекту: "Стадион "Метеор" ФОК" по адресу: г.Балашиха, ул.Победы, владение 1,

- Строительный контроль по объекту "Стадион "Метеор" "Крытый футбольный манеж" по адресу: г. Балашиха, ул. Победы вл. 1,
- Строительный контроль по объекту: г. Балашиха, ул. Заречная ФОК с плавательным бассейном,
- Авторский надзор по строительству объекта "Стадион "Метеор" ФОК по адресу: г.Балашиха, ул.Победа, влад.1,
- Авторский надзор по строительству объекта "Стадион"Метеор" "Крытый футбольный манеж" по адресу: г.Балашиха, ул.Победа, влад.1,
- Разработку сайта Контрольно-счетной палаты,
- Оказание услуг по осуществлению строительного контроля по капитальному ремонту дюкера канализационного коллектора Балашиха-Люберцы в районе Акатово,
- Строительный контроль за выполнением работ по перекладке канализационного коллектора (мкр. Заря),
- Строительный контроль (по капитальному ремонту сетей водоснабжения и аварийно-восстановительному ремонту насосной станции второго подъема на ВЗУ,
- Охранные услуги.

По счету 13022300 сумма кредиторской задолженности составила 5553,9 тыс. руб. за декабрь 2016г. по оплате коммунальных услуг.

По счету 130291000 объем задолженности, помимо просроченной кредиторской задолженности, составил 4 700,8 тыс.руб. из них:

- ООО "УК "Виктория-5"- 472,8 тыс. руб. взыскание задолженности по оплате за жилищно-коммунальные услуги, проценты за пользование чужими денежными средствами,
- ООО "ТПС Эксплуатация" – 943,9 тыс. руб. взыскание задолженности по оплате коммунальных услуг и расходы по госпошлине в сумме,
- ООО "УК "ЖИЛФОНД" – 416,6 тыс. руб. взыскание задолженности по оплате за жилищно-коммунальные услуги за период с 01.09.2014 по 31.07.2015 и расходы по оплате государственной пошлины,
- Музыкина Н.В. – 26,5 тыс. руб. право на внеочередное предоставление очереди,
- ООО НПО Промполипринт» - 2 835,0 тыс. руб. правопреемство в деле МУП «СЖС «Городок» по возврату излишне перечисленной арендной платы.
- ООО «Компания АлМедиа» - 6,0 тыс. руб. преимущественное право на приобретение нежилого помещения.

По счету 130225000 и по счету 130221000 сумма кредиторской задолженности в сумме 517,1 тыс. руб. и 393,0 тыс. руб. сложилась по расходам на содержание имущества и по оплате услуг связи, и носит текущий характер.

Также носит текущий характер сумма кредиторской задолженности по счету 130234000 в размере 316,5 тыс. руб. за поставку ГСМ.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Городского округа Балашиха в 2016 году исполнение расходов осуществляли семь главных распорядителей бюджетных средств.

Внешней проверкой бюджетной отчетности установлено, что в пяти из семи главных распорядителей бюджетных средств Городского округа Балашиха годовая бюджетная отчетность представлена с нарушениями требований, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с изменениями и дополнениями). А именно:

Комитет по управлению имуществом Администрации Городского округа Балашиха

В нарушение п.152 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н сведения о численности работников представлены в Разделе 1, а следовало указать в Разделе 2 пояснительной записки.

Также в Разделе 2 не отражены данные об объемах закупок, о стоимости имущества, техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В нарушение п.154 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н в Таблице №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указан перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенный организационно-распорядительными документами главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета.

При заполнении Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Раздела 3 пояснительной записки не учтены требования п.155 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н., т.е в таблице не отражены результаты анализа текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности Комитета.

Кроме этого, в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф.0503163) в разделе «Причины изменений» указано решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 21.12.2016 № 02/33 вместо уведомления № 42/191.1 о лимитах бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области на 2016 год от 07 декабря 2016 года.

Также следует отметить, что при заполнении графы 6 приложения «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171) Раздела 4 пояснительной записки не учтены требования п. 168 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Следует отметить, что в составе приложений к пояснительной записке представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», содержащая числовые значения показателей, а в текстовой части пояснительной записке Сведения о данной форме представлены как не содержащая числовых значений показателей.

Кроме этого, в текстовой части пояснительной записки указана форма 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, о хищениях денежных средств и материальных ценностей». Однако, представление данной формы отменено приказом Минфина России от 31.12.2015 № 229н.

Следует отметить, что в нарушение п.8, п.11.1 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н в разделе 5 пояснительной записки отсутствует информация о формах, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В разделе 5 пояснительной записки отсутствует информация о предмете инвентаризации, проведенной на основании приказа Комитета от 25.10.2016 № 43, т.е. об активах и/или обязательствах.

В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Разделу 5 не представлена информация о результатах, проведенных в отчетном периоде мероприятий

по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильностью ведения бюджетного учета и составлением отчетности, проведенных Федеральным казначейством, органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

В таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Разделу 5 не представлена информация по результатам в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) в сфере бюджетных правоотношений (контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильностью ведения бюджетного учета и составлением отчетности), проведенных контрольно-счетными органами субъекта Российской Федерации, и муниципального образования.

Управление культуры Администрации Городского округа Балашиха

В ходе проверки полноты и правильности составления пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности установлен ряд недостатков.

В Разделе 2 не отражены данные о техническом состоянии имущества, эффективности его использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В нарушение п.154 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н в Таблице №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указан перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенный организационно-распорядительными документами главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета.

В нарушение п.161 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н графы 4 и 6 приложения к Разделу 2 «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162) не содержат запланированных и фактически достигнутых значений показателей исполнения муниципального задания в натуральном выражении.

В Разделе 5 пояснительной записки отсутствует информация о формах, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Кроме этого, в текстовой части пояснительной записки указана форма 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, о хищениях денежных средств и материальных ценностей». Однако, представление данной формы отменено приказом Минфина России от 31.12.2015 № 229н.

В разделе 5 пояснительной записки отсутствует информация о предмете инвентаризации, проведенной на основании приказа Комитета от 25.10.2016 № 43, т.е. об активах и/или обязательствах.

Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Городского округа Балашиха

в ходе проверки полноты и правильности составления пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности установлен ряд недостатков.

Так, пояснительная записка (ф. 0503160) оформлена в составе 6 разделов вместо 5 разделов, что противоречит требованиям п.152 - 176 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 191н.

Сведения о результатах инвентаризации с указанием информация о ее предмете, т.е. об активах и/или обязательствах, не отражены в Разделе 5 пояснительной записки.

Также в Разделе 2 не указана информация о повышении квалификации работников Управления, данные о стоимости, техническом состоянии имущества, эффективности его использования, о бюджетных расходах, объемах закупок, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В нарушение п.154 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н в Таблице №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указан перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенный организационно-распорядительными документами главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета.

В нарушение п.161 Инструкции Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н приложение к Разделу 2 пояснительной записки «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162) в составе форм бюджетной отчетности не представлено, а информация о наличии данной формы отражена в Разделе 5 пояснительной записки.

При заполнении Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Раздела 3 пояснительной записки не отражены результаты анализа текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью.

В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Разделу 5 не представлена информация по результатам в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильностью ведения бюджетного учета и составлением отчетности, проведенных Федеральным казначейством, органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Разделу 5 представлена информация о проведенных контрольных мероприятиях Отделом муниципального финансового контроля Администрации Городского округа Балашиха, которая должна быть отражена в таблице № 5.

В Разделе 5 пояснительной записки отсутствует информация о формах, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, утвержденных распоряжением Администрации Городского округа Балашиха от 30.12.2016 № 396/1-РА.

Кроме этого, в текстовой части пояснительной записки указана форма 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, о хищениях денежных средств и материальных ценностей», представление которой отменено приказом Минфина России от 31.12.2015 № 229н.

Администрации Городского округа Балашиха

При анализе разделов Пояснительной записки (ф.0503160) установлено, что не отражена информация об отсутствии числовых значений в приложении «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), не учтены положения п. 157 Инструкции № 191н от 28.12.2010при заполнении таблицы № 5

«Сведения о результатах мероприятий внутреннего (муниципального) финансового контроля».

При сопоставлении данных о сумме утвержденных расходов на 2016г. в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127)Администрации Городского округа Балашиха с данными решения Совета депутатов Городского округа Балашиха от 28.12.2016 № 03/14 (в ред. от 28.12.2016) установлено отклонение на общую сумму 4 822,9 тыс. руб., из них:

1) на сумму 2 818,9 тыс. руб. выделенных на основании постановления Администрации Городского округа Балашиха от 19.05.2016 № 465/8-ПА из резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на подготовку и проведение городского бала выпускников 2016 года,

2) на сумму 81,0 тыс. руб., выделенных на основании уведомления Министерства сельского хозяйства и продовольствия Московской области от 26.12.2016 № 75;

3) на сумму 1 923,0 тыс. руб. выделенных на основании уведомления Министерства строительного комплекса Московской области от 29.12.2016 № 1385.

При сопоставлении отчетных данных бюджетной отчетности за 2016 год Администрации Городского округа Балашиха с данными проекта ведомственной структуры расходов за 2016 год расхождений не установлено.

Управление по образованию Администрацией Городского округа Балашиха

При анализе разделов Пояснительной записки (ф.0503160) установлено, что не учтены положения Инструкции № 191н от 28.12.2010 при заполнении приложения «Сведения о результатах деятельности» (ф.0503162), таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблицы № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации».

В разделе 5 пояснительной записки не отражена информация об отсутствии числовых значений в приложениях: сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163), сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167).

При сопоставлении данных о сумме утвержденных расходов на 2016г. в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) с данными решения Совета депутатов Городского округа Балашиха от 18.11.2015 № 02/12 (в ред. от 28.12.2016) установлено отклонение на сумму 1 118,9 тыс. руб. образованное за счет выделения Управлению по образованию Администрации Городского округа Балашиха средств из резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на подготовку и проведение городского бала выпускников 2016 года в соответствии с постановлением Администрации Городского округа Балашиха от 19.05.2016 № 465/8-ПА.

Таким образом, бюджетная годовая отчетность вышеуказанных главных распорядителей бюджетных средств Городского округа Балашиха за 2016 год была составлена с недостатками, выразившимися в не соблюдении требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, но не оказавших влияния на достоверность данных годовой бюджетной отчетности.

ВЫВОДЫ:

1. Бюджет Городского округа Балашиха исполнен по доходам в сумме 11294725,6 тыс. руб. и по расходам в сумме 11543570,2 тыс. руб. По итогам 2016 года бюджет Городского округа Балашиха исполнен с дефицитом в размере 248844,6 тыс. руб.

2. Доходная часть бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год исполнена на 99,4% от годового уточненного плана.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете Городского округа на 1 января 2017 года составил 47,4%.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Городского округа Балашиха составила 52,6 %

3. Исполнение бюджета Городского округа по расходам осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и сформированного кассового плана.

4. Расходная часть бюджета Городского округа за 2016 год исполнена на 91,7 % к утвержденному плану года.

Финансирование расходов бюджета Городского округа осуществлялось как за счет собственных доходов (5680008,5 тыс. руб.), так и за счет средств, поступающих в процессе межбюджетного регулирования (5863561,7 тыс.руб.).

Анализ исполнения бюджета Городского округа по расходам показал, что по 10 из 11 разделов бюджетной классификации средства освоены на 84,2 % -100%, а по одному - Физическая культура и спорт - только на 51,0%.

5. Исполнение субсидий, предусмотренных бюджету Городского округа Балашиха на 2016г., исполнены в размере 700647,5 тыс. руб., что составило 56,8 % от плановых назначений (1233025,3 тыс. руб.)

6. Исполнение расходов за счет субвенций из Московской области бюджету Городского округа Балашиха составило 5152260,6 тыс. руб., что составляет 97,9 % от плана (5263824,0 тыс. руб.).

7. Исполнение расходов по иным межбюджетным трансфертам, предоставляемых бюджету Городского округа Балашиха на 2016г., составило 8371,0 тыс. руб., что составляет 13,9 % от плана (60055,0 тыс. руб.).

8. Исполнение дотации, определенной Городскому округу Балашиха на 2016г. составило 3516,0 тыс. руб.

9. Размер резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на 2016 год установлен в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Средства резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха использованы на финансирование непредвиденных расходов.

10. Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.17г. (2030231,6 тыс. руб.) увеличился в 3 раза по сравнению с уровнем, сложившимся на 01.01.16г. (671800,0 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность, образовавшаяся за предыдущие годы, в 2016 году погашена полностью.

11. Кредиторская задолженность в целом за 2016 год уменьшилась с 296040,8 тыс. руб. до 289660,6 тыс. руб. По состоянию на 01 января 2017 года размер просроченной кредиторской задолженности Администрации Городского округа Балашиха составил 222069,1 тыс. руб.

12. Отчет об исполнении бюджета представлен в установленные сроки с приложением документов.

13. Бюджетная годовая отчетность 5 из 7 главных распорядителей бюджетных средств Городского округа Балашиха за 2016 год составлена с нарушением требований

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Выявленные недостатки не повлияли на достоверность показателей годовой бюджетной отчетности.

14. Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха является достоверным.

Предложения

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Городского округа Балашиха главным администраторам доходов бюджета и главному распорядителю бюджетных средств:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам бюджета Городского округа Балашиха, а также по снижению задолженности по поступлениям в бюджет;
- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;
- не допускать увеличение дебиторской и кредиторской задолженности бюджета.
- при составлении бюджетной годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств Городского округа Балашиха учитывать требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Исходя из вышеизложенного и во исполнение Бюджетного Кодекса РФ Контрольно-счетная палата Городского округа Балашиха предлагает рассмотреть и утвердить на заседании Совета депутатов Городского округа Балашиха «Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2016 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Городского округа Балашиха



И.А. Пенчук