

**Экспертно-аналитическое мероприятие
Контрольно-счетной палаты города Реутов
«Анализ исполнения бюджета города Реутов
за 1 полугодие 2016 года»**

Содержание:

1) Общая характеристика бюджета.....	01
2) Анализ исполнения доходов бюджета.....	01
3) Анализ исполнения расходов бюджета.....	04
4) Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	08
5) Использование резервного фонда.....	08
6) Выводы.....	09
7) Предложения.....	09
8) Приложение №1 «Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 квартал 2016 года».....	10
9) Приложение №2 «Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 1 квартал 2016 года».....	13

Анализ исполнения бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года

г. Реутов

«23» сентября 2016 г.

Анализ исполнения бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года проведен Контрольно-счетной палатой города Реутов (*далее – КСП*) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (*далее – Федеральный закон № 6-ФЗ*), п. 5 ст. 41 Положения о бюджетном процессе города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 29.11.2010 № 43/4 (с изменениями и дополнениями), п. 9 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53, п. 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2016 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 8-Н.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 Положения о бюджетном процессе города Реутов, письмом от 19.08.2016 № исх-1165/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 15.07.2016 №134-ПА «Об исполнении бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года» на 15 л. в 1 экз.

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Реутов на 2016 год утвержден решением Совета депутатов города Реутов (*далее – РСД*) от 25 ноября 2015 года № 77/2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» по доходам в объеме 2 376 367,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 411 367,3 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 35 000,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.07.2016 года, внесено пять изменений. Проекты решений о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП не направлялись.

Уточненный бюджет города (*РСД от 29.06.2016 № 38/2016-НА*) утвержден по доходам в объеме 2 471 082,30 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 628 968,80 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 157 886,50 тыс. рублей.

Согласно отчету, об исполнении бюджета (*ф.0503317 на 01.07.2016 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 2 471 082,30 тыс. рублей, по расходам – 2 628 968,80 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 157 886,50 тыс. рублей (*в настоящем анализе используются данные вышеуказанного отчета*). Отклонений от утвержденного бюджета нет.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года составили 1 227 086,26 тыс. рублей, или 49,7% от годового объема утвержденных доходов, что на 37 401,42 тыс. рублей, или на 3,0% больше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2015 года.

Исполнение доходов бюджета города Реутов за 1 полугодие составило:

- **по налоговым доходам** – 377 370,93 тыс. рублей, или 47,7% от плановых назначений (790 956,00 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 228 487,65 тыс. рублей, или 41,6% от плановых назначений (549 644,00 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 621 227,68 тыс. рублей, или 55,0% от плановых назначений (1 130 482,30 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 1 полугодие 2016 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 1 полугодие		Отклонение плановых назначений 2016 от 2015, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2016 от 2015, тыс. руб.
	2015	2016	2015	2016	2015	2016		
1. Собственные доходы	1 293 727,10	1 340 600,00	648 496,83	605 858,58	50,1%	45,2%	46 872,90	-42 638,25
<i>Налоговые</i>	682 742,80	790 956,00	387 315,57	377 370,93	56,7%	47,7%	108 213,20	-9 944,64
<i>Неналоговые</i>	610 984,30	549 644,00	261 181,26	228 487,65	42,7%	41,6%	-61 340,30	-32 693,61
2. Безвозмездные поступления	1 017 542,44	1 130 482,30	541 188,01	621 227,68	53,2%	55,0%	112 939,86	80 039,67
3. ВСЕГО доходов	2 311 269,54	2 471 082,30	1 189 684,84	1 227 086,26	51,5%	49,7%	159 812,76	37 401,42

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2016 году составляют 1 340 600,00 тыс. рублей, что на 46 872,90 тыс. рублей, или на 3,4% больше, чем в аналогичном периоде 2015 года. Однако в целом исполнение сложилось на 6,6% ниже, чем за 1 полугодие 2015 года – 605 858,58 тыс. рублей против 648 496,83 тыс. рублей в 2015 году.

1) **Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 377 370,93 тыс. рублей, что на 2,6% меньше аналогичного периода 2015 года, главным образом за счет снижения поступлений по *земельному налогу* на 38 850,59 тыс. рублей, или на 28,0%. Плановые назначения налоговых доходов с 01.04.2016 года не менялись.

Исполнение **налога на доходы физических лиц** на 01.07.2016 г. составило 137 894,56 тыс. рублей, или 48,8% от плана, что на 18 143,24 тыс. рублей (15,2%) больше поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение по **налогам на совокупный доход**¹ на 01.07.2016 года составило 124 088,67 тыс. рублей, или 55,6% от плановых назначений против 113 368,98 тыс. рублей (53,2% от плановых назначений), что на 9,5% больше уровня аналогичного периода прошлого года.

Продолжается тенденция снижения поступлений от **единого налога на вмененный доход**, как и в прошлых периодах, что обусловлено его планируемой отменой с 2018 года и ростом налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, а также ростом поступлений от *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. Исполнение по налогу составило 52,1% от плана, или 37 727,82 тыс. рублей, что на 6 657,22 тыс. рублей меньше поступлений за 1 полугодие 2015 года.

Следует отметить увеличение поступлений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 149,7%, или на 2 873,23 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 полугодие 2015 года.

Исполнение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 79 562,86 тыс. рублей, что на 14 503,24 или 24,7% больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Исполнение **земельного налога** на 01.07.2016 года составило 99 969,66 тыс. рублей, что на 38 850,59 тыс. рублей меньше поступлений за 1 полугодие 2015 года.

2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 1 полугодие 2016 года составило 228 487,65 тыс. рублей, что на 32 693,61 тыс. рублей, или на 12,5% меньше аналогичного периода 2015 года. Отклонения вызваны, прежде всего, снижением поступлений от сдачи в аренду нежилых помещений

¹ Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог

и выбытием муниципального имущества (в связи с передачей в собственность Московской области), а также низким исполнением прогнозного плана приватизации.

Исполнение **платежей от государственных и муниципальных предприятий** составило на 01.07.2016 г. 1 259,45 тыс. рублей, что более чем в 7 раз больше ожидаемых поступлений (167,0 тыс. рублей). При этом замечание КСП по итогам Анализа исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года в части неуплаты пеней МУП «Реутовский водоканал» устранено в полном объеме (пени оплачена 13 июля 2016 года).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 37 884,33 тыс. рублей (исполнение составило 25,4%, план – 149 196,00 тыс. рублей), что на 54 539,89 тыс. рублей, или на 59,0% меньше поступлений аналогичного периода 2015 года. Снижение вызвано низким исполнением плана приватизации муниципального имущества на 2016 год.

При этом на момент проверки не устранены замечания КСП по итогам Анализа исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года в части несоответствия показателей прогнозного плана приватизации решению о бюджете города Реутов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 4 106,77 тыс. рублей, или 22,8% по отношению к утвержденному бюджету (18 020,00 тыс. рублей), что меньше уровня собираемости аналогичного периода 2015 года на 60,3%.

Прочие неналоговые доходы составили 116,45 тыс. рублей в соответствии с осуществленными возвратами денежных средств по итогам проверок органов внешнего финансового муниципального контроля.

3) Увеличение плановых назначений **безвозмездных поступлений (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)** по сравнению с 1 полугодием 2015 года составило 112 939,86 тыс. рублей с 1 017 542,44 тыс. рублей до 1 130 482,30 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций, в том числе:

- Субсидия бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также кап. ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов плановые назначения возросли с 4 147,70 тыс. рублей до 43 393,00 тыс. рублей;
- Прочие субсидии бюджетам городских округов с 28 997,34 тыс. рублей до 32 919,60 тыс. рублей;
- Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных платежей плановые назначения увеличились с 30 273,00 тыс. рублей до 36 508,00 тыс. рублей;
- Прочие субвенции бюджетам городских округов плановые назначения возросли с 799 363,00 тыс. рублей до 832 443,00 тыс. рублей;
- Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений плановые назначения возросли с 36 378,00 тыс. рублей до 63 207,00 тыс. рублей.

Также плановые назначения безвозмездных поступлений по сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличены на 47 853,55 тыс. рублей вследствие увеличения субсидий, в том числе:

- Субсидия бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также кап. ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов с 0,00 тыс. рублей до 43 393,00 тыс. рублей.
- Прочие субсидии бюджетам городских округов с 28 036,35 тыс. рублей до 32 919,60 тыс. рублей.

При этом исполнение выросло на 14,8% (на 80 039,67 тыс. рублей) и составило 621 227,68 тыс. рублей (55,0% от годового плана).

Исполнение **субсидий** составило 3 345,54 тыс. рублей, или 10,2% от плана. Низкое исполнение связано с реализацией мероприятий в 3 и 4 кварталах 2016 года.

Прочие субсидии бюджетам городских округов на 2016 год запланированы в сумме 32 919,60 тыс. рублей на реализацию следующих мероприятий:

- Благоустройство парков и создание новых парков в соответствии с государственной программой Московской области «Культура Подмосковья» в сумме 10 000,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей);

- Закупка оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 годы» в сумме 1 000,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей).

- Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений на сумму 7 717,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей);

- Закупка оборудования для общеобразовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Образование Подмосковья» на 2014-2018 годы» в сумме 1 000,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей);

- Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в соответствии с государственной программой Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2014-2018 годы» в сумме 4 750,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей).

- Приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Спорт Подмосковья» на сумму 1 819,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей);

- Капитальный ремонт плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области в соответствии с государственной программой Московской области «Спорт Подмосковья» 405,00 тыс. рублей (исполнение – 0,0 тыс. рублей);

- Приобретение техники для нужд коммунального хозяйства в соответствии с государственной программой Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы, в сумме 3 345,54 тыс. рублей (по состоянию на 01.07.2016 года исполнено в полном объеме).

Исполнение **субвенций** составило 615 829,77 тыс. рублей (60,9%), что на 112 939,86 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Исполнение **межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации** составило 2 000,00 тыс. рублей, или 4,6%, при плановых назначениях в 43 419,90 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2016 г. заключен муниципальный контракт №2016.111452 от 21.06.2016 года на сумму 40 217,80 тыс. рублей на выполнение работ по строительству дошкольного образовательного учреждения на 210 мест с бассейном. Завершение исполнения контракта запланировано на 4 квартал 2016 года.

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 полугодие 2016 года изложена в приложении №1 к анализу.

3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 1 полугодие 2016 года составили 1 058 707,17 тыс. рублей, или 40,3% от годового объема бюджетных назначений (2 628 968,80 тыс. рублей), что на 55 999,07 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на

145 427,46 тыс. рублей (с 2 493 541,34 тыс. рублей на 01.07.2015 г. до 2 628 968,80 тыс. рублей на 01.07.2016 г.), или на 5,1%.

Профицит бюджета за 1 полугодие 2016 года составил 168 379,09 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (186 979,75 тыс. рублей). Остатки средств бюджета на 01.07.2016 года в разрезе источников представлены ниже:

(тыс. рублей)

Источники средств	Годовой план расходов бюджета	Поступило средств в бюджет города	Кассовые расходы	% исполнения от поступивших средств	Остаток средств
За счет собственных доходов местного бюджета	1 340 600,00	605 858,58	560 404,08	92,5%	45 454,50
За счет безвозмездных поступлений, <i>В том числе:</i>	1 130 483,10	621 175,31	498 303,09	80,2%	122 872,26
<i>Субсидий</i>	76 312,60	3 345,54	3 345,54	100,0%	0,00
<i>Субвенций</i>	1 011 050,60	615 829,77	494 957,55	80,4%	120 872,26
<i>Иных межбюджетных трансфертов</i>	43 119,90	2 000,00	0,00	0,0%	2000,00
ИТОГО:	2 471 083,10	1 227 033,89	1 058 707,17	86,2%	168 326,72
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,00	53,14			53,14
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-0,80	-0,77			-0,77
ИТОГО:	2 471 082,30	1 227 086,26	1 058 707,17	86,2%	168 379,09

Наличие остатков средств по субвенциям вызвано, прежде всего, начислением заработной платы образовательных учреждений (*выплачивается в очередном месяце*).

Установленный дефицит бюджета составляет 157 886,50 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 35 265,80 тыс. рублей. При этом на 01.07.2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 168 379,09 рублей, что на 18 597,71 рублей меньше исполнения аналогичного периода 2015 года. Указанные показатели отражают улучшение уровня планирования доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 12 муниципальных программ (2 612 067,50 тыс. рублей, или 99,3% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (16 901,30 тыс. рублей, или 0,7%). По программным направлениям исполнение составило 1 051 035,00 тыс. рублей, или 40,2% от плановых назначений, по непрограммным – 7 672,13 тыс. рублей, или 45,4%.

Краткая характеристика исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов от утвержденного бюджета города Реутов представлена ниже:

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2016		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	2 628 968,80	1 058 707,17	40,3%
01	Общегосударственные вопросы	368 076,10	132 517,74	36,0%
02	Национальная оборона	5 465,00	2 663,85	48,7%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 322,80	8 600,89	38,5%
04	Национальная экономика	156 948,50	30 587,04	19,5%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	137 135,10	60 297,69	44,0%
06	Охрана окружающей среды	400,00	82,00	20,5%
07	Образование	1 556 212,60	688 029,95	44,2%
08	Культура, кинематография	140 408,50	55 806,53	39,7%
09	Здравоохранение	14 575,00	5 904,60	40,5%
10	Социальная политика	154 779,40	47 404,13	30,6%
11	Физическая культура и спорт	68 945,8	26 812,7	38,9%
12	Непрограммные расходы	16 901,30	7 672,13	45,4%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	157 886,5	-168 379,09	-

При исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2015 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 132 517,74 тыс. рублей, или 36,0% от плановых назначений, что на 2,4% больше, чем в 2015 году (на 3 147,68 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличены на 15 527,80 тыс. рублей (с 352 548,30 тыс. рублей до 368 076,10 тыс. рублей).

Следует отметить снижение плановых расходов на фонд оплаты труда Администрации города Реутов и подведомственных казенных учреждений за счет местного бюджета (без учета субвенций) по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** – расходы составят 71 588,31 тыс. рублей против 79 119,25 тыс. рублей за аналогичный период 2015 года. В основном снижение связано с проведенной оптимизацией штатной численности.

По сравнению с 1 кварталом 2016 года произошло снижение плановых расходов в связи с отсутствием потребности по подразделам **«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** с 4 577,90 тыс. рублей до 4 077,90 тыс. рублей и **«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** с 33 044,60 тыс. рублей до 24 418,20 тыс. рублей.

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)**, утверждены в сумме 34 403,00 тыс. рублей (1,3% от утвержденного решением о бюджете размере расходов, в пределах условий, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ) – с одиннадцатикратным увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (3 000,00 тыс. рублей). Увеличение вызвано изменением целевых показателей муниципальной программы «Безопасность городского округа Реутов на 2015-2019 годы» по увеличению уровня финансовых ресурсов муниципальных образований Московской области для ликвидации чрезвычайных ситуаций, в том числе последствий террористических актов в расчете на душу населения с 31 рубля в 2015 году до 371 рублей в 2016 году.

Расходы за счет резервного фонда Администрации города Реутов на 01.07.2016 г. не осуществлялись.

3. По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение составило 29 811,99 тыс. рублей, или 20,8% к плану (сумма плана 143 570,50 тыс.

рублей), что ниже аналогичного периода 2015 года 14,5% (на 01.07.2015 г. – 35 480,38 тыс. рублей, на 01.07.2016 г. – 29 811,99 тыс. рублей). Низкое исполнение связано с реализацией мероприятий по ремонту и содержанию дорог в 3 и 4 кварталах 2016 года.

В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годы» по состоянию на 19.09.2016 г. заключено 13 муниципальных контрактов на общую сумму 89 642,11 рублей.

30.06.2016 года создано Муниципальное учреждение «Эксплуатация дорог и парковочного пространства города Реутов». На осуществление функций учреждения в бюджете города Реутов предусмотрены средства в сумме 999,3 тыс. рублей. Основной деятельностью предприятия является совершенствование организации парковочных машиномест по городу Реутов.

4. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** снижение плановых назначений составило 50 967,04 тыс. рублей, или 27,1% по сравнению с 1 полугодием 2015 года, при этом уровень исполнения повысился с 29,4% до 44,0% (с 55 340,99 тыс. рублей до 60 297,69 тыс. рублей). Снижение плановых назначений произошло по подразделам:

• **0501 «Жилищное хозяйство» на 21 187,40 тыс. рублей:** в основном в связи с тем, что произошло плановое снижение расходов по следующим мероприятиям:

- установке общедомовых приборов учета (софинансирование работ пропорционально доле муниципальной собственности) с 4 300,00 тыс. рублей до 1 000,00 тыс. рублей;

- установке индивидуальных приборов учета в муниципальных квартирах (ГВС, ХВС) с 13 358,70 тыс. рублей до 74,6 тыс. руб.;

- на модернизацию систем уличного освещения – с 2 041,60 тыс. рублей до 1 000,00 тыс. рублей, согласно утвержденной муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы»;

- Осуществление перечисления бюджетных средств в адрес Фонда капитального ремонта общего имущества Московской области на капитальный ремонт общего имущества в МКД, находящегося в муниципальной собственности с 26095,20 тыс. рублей до 23912,10 тыс. рублей.

• **0503 «Благоустройство» на 35 506,18 тыс. рублей:** снижение плановых расходов на благоустройство территории города Реутов на 01.07.2016 г. составило 35 506,18 тыс. рублей, или 25,5% (с 139 228,0 тыс. рублей до 103 721,8 тыс. рублей) при одновременном увеличении исполнения на 6 380,84 тыс. рублей, или 14,6% от уровня аналогичного периода 2015 года (с 17 067,70 тыс. рублей до 21 310,35 тыс. рублей). Однако по сравнению с 1 кварталом 2016 года наблюдается повышение плановых назначений на 16 911,06 тыс. рублей. Повышение связано с увеличением финансирования муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы» с 90 637,34 тыс. рублей до 107 548,40 тыс. рублей., в том числе по мероприятиям:

- Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов» с 62 000,00 тыс. рублей до 75 802,60 тыс. рублей;

- Приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области (приобретение тракторов за счет бюджета городского округа Реутов) с 0,00 тыс. рублей до 1 270,60 тыс. рублей;

- Приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области (приобретение тракторов за счет бюджета Московской области) с 0,00 тыс. руб. до 2 883,06 тыс. руб.;

- Установка навигационного оборудования «ГЛОНАСС» на уборочной технике 225,40 тыс.руб.

5. Исполнение по **разделу 08 «Культура, кинематография»** за 1 полугодие 2016 года уменьшилось до 55 806,53 тыс. рублей и составило 39,7% к плану (-2 353,88 тыс. рублей к исполнению за 1 полугодие 2015 года). При этом плановые назначения увеличены на 26,7%, или на 29 557,9 тыс. рублей (с 110 850,60 тыс. рублей на 01.07.2015 г. до 140 408,5 тыс. рублей на 01.07.2016 г.).

По сравнению с 1 кварталом 2016 года наблюдается уменьшение плановых назначений на 13 424,70 тыс. рублей (с 132 566.50 тыс. рублей до 119 080.70 тыс. рублей) Понижение связано с уменьшением объема финансирования муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры

в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» по мероприятию «Благоустройство территории парка (северная часть города Реутов)» с 20 000,00 тыс. рублей до 4 878,00 тыс. рублей.

6. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» раздела «Социальная политика» исполнение составило 25 238,48 тыс. рублей, или 23,7% к плану (106 308,40 тыс. рублей), что на 55,3% (14 058,88 тыс. рублей) больше расходов аналогичного периода 2015 года.

Увеличение плановых назначений по сравнению с 1 полугодием 2015 года на 23 483,20 тыс. рублей связано ростом расходов, предусмотренных подпрограммой «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Жилище на 2015-2019 годы» с 82 825,20 тыс. рублей до 106 308,40 тыс. рублей, в основном за счет привлечения средств федерального бюджета в сумме 26 391,0 тыс. рублей.

Для реализации мероприятий программы по состоянию на 19.09.2016 года заключено 7 муниципальных контрактов на общую сумму 34 548,57 тыс. рублей.

Также по состоянию на 19.09.2016 г. проводятся 2 электронных аукциона (общая сумма начальных максимальных цен контрактов – 9 029,46 тыс. рублей)².

7. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование планируется на уровне 2015 года в размере 3 700,00 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 8 ст. 119 БК РФ³, статьей 19 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», заключен муниципальный контракт на оказание услуг по открытию возобновляемой кредитной линии⁴.

4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города наделена Администрация города Реутов.

Профицит бюджета за 1 полугодие 2016 года составил 168 379,09 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (186 976,75 тыс. рублей).

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.07.2016 г. составляет 157 886,50 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 35 265,80 тыс. рублей. Ограничения размера дефицита бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ⁵, не нарушены, в связи с утвержденными бюджетом источниками финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 122 886,5 тыс. рублей. Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 35 000,00 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов.

Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.07.2016 года не осуществлялось.

Долговые обязательства города на 01.07.2016 года отсутствуют.

5. Использование резервного фонда

² Реестровый номер закупок – 0848300044116000186, 0848300044116000185.

³ «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

⁴ №2016.192080 от 01.08.2016 года. Извещение о проведении электронного аукциона от 23.06.2016 № 0848300044116000132.

⁵ Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете на 2016 год размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 34 403,00 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходы за счет резервного фонда Администрации города Реутов в 2016 году не осуществлялось.

6. Выводы

1) Исполнение бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года по доходам составило 1 227 086,26 тыс. рублей, или 49,7% от плановых назначений.

2) Кассовые расходы бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года составили 1 058 707,17 тыс. рублей, или 40,3% от плановых назначений.

3) Бюджет города за 1 полугодие 2016 года исполнен с профицитом в размере 168 379,09 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 157 886,50 тыс. рублей.

4) В соответствии с рекомендациями КСП г. Реутов:

- заключен муниципальный контракт на оказание услуг по открытию возобновляемой кредитной линии;

- проведена работа по взиманию пеней с МУП «Реутовский водоканал» за несвоевременное перечисление прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

5) На момент анализа не устранено нарушение ст. 6 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в части отклонения планируемых объемов средств, полученных от приватизации муниципального имущества, установленных прогнозным планом приватизации, от плановых назначений утвержденного бюджета города Реутов в сумме 20 996,00 тыс. рублей.

7. Предложения

1) Продолжить работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года. Активизировать работу главных распорядителей бюджетных средств по своевременному проведению мероприятий по заключению муниципальных контрактов, необходимых для исполнения расходной части бюджета города Реутов.

2) Для установления достоверности плановых назначений доходов бюджета города Реутов на 2016 год по разделу *«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу»*, необходимо внести изменения в РСД от 18.12.2013 № 469/85 *«Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации имущества городского округа Реутов на 2014-2016 годы»* в части уточнения планируемых поступлений от приватизации муниципального имущества.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты города Реутов

Б.Е. Хабаров

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 полугодие 2016 года

	Наименование доходов	Утверждено бюджетом в 2015 г.	Исполнено в 2015 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Утверждено бюджетом в 2016 г.	Исполнено в 2016 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Отклонение плановых назначений	Отклонение исполнения 2015 от 2016 г.	Темп роста исполнения (%)
	СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	1 293 727,10	648 496,83	50,13	1 340 600,00	605 858,58	45,19	46 872,90	-42 638,25	-6,6%
I	Налоговые доходы, в т. ч.:	682 742.80	387 315.57	56.7	790 956.00	377 370.93	47.7	108 213.20	-9 944.64	-2.6%
1	Налоги на прибыль, доходы:	267 863.00	119 751.32	44.7	282 328.00	137 894.56	48.8	14 465.00	18 143.24	15.2%
	налог на доходы физических лиц	267 863.00	119 751.32	44.7	282 328.00	137 894.56	48.8	14 465.00	18 143.24	15.2%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 524.00	1 601.68	35.4	4 163.00	2 054.74	49.4	-361.00	453.06	28,3%
3	Налоги на совокупный доход:	213 002.00	113 368.98	53.2	223 231.00	124 088.67	55.6	10 229.00	10 719.69	9.5%
	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	114 500.00	65 059.62	56.8	142 725.00	79 562.86	55.7	28 225.00	14 503.24	22.3%
	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	95 258.00	44 385.04	46.6	72 406.00	37 727.82	52.1	-22 852.00	-6 657.22	-15.0%
	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 244.00	3 924.32	121.0	8 100.00	6 797.55	83.9	4 856.00	2 873.23	73.2%
	Единый сельскохозяйственный налог	0.00	0.00	0.0	0.00	0.44	0.0	0.00	0.44	#ДЕЛ/0!
4	Налоги на имущество:	189 538.80	148 055.60	78.1	271 351.00	109 344.61	40.3	81 812.20	-38 710.99	-26.1%
	Налог на имущество физических лиц	76 819.80	9 235.32	12.0	93 525.00	9 374.92	10.0	16 705.20	139.60	1.5%
	Земельный налог	112 719.00	138 820.28	123.2	177 826.00	99 969.69	56.2	65 107.00	-38 850.59	-28.0%
5	Государственная пошлина	7 815.00	4 497.89	57.6	9 883.00	3 957.11	40.0	2 068.00	-540.78	-12.0%
6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0.00	40.10	0.0	0.00	31.24	#ДЕЛ/0!	0.00	-8.86	-22.1%
	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0.00	40.10	0.0	0.00	31.24	0.0	0.00	-8.86	-22.1%
II	Неналоговые доходы, в т.ч.:	610 984.30	261 181.26	42.7	549 644.00	228 487.65	41.6	-61 340.30	-32 693.61	-12.5%
1	Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	445 806.00	157 714.31	35.4	381 397.00	185 796.53	48.7	-64 409.00	28 082.22	17.8%
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	413 397.00	144 506.45	35.0	345 520.00	170 350.52	49.3	-67 877.00	25 844.07	17.9%

	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	352 738.00	93 379.79	26.5	306 000.00	148 465.08	48.5	-46 738.00	55 085.29	59.0%
	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений, а также земельных участков государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	9 067.00	3 765.94	41.5	9 520.00	3 805.68	40.0	453.00	39.74	1.1%
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений)	51 592.00	47 360.72	91.8	30 000.00	18 079.76	60.3	-21 592.00	-29 280.96	-61.8%
3	Платежи от государственных и муниципальных предприятий	3 185.00	444.97	14.0	167.00	1 259.45	754.2	-3 018.00	814.48	183.0%
4	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	29 224.00	12 762.89	43.7	35 710.00	14 186.56	39.7	6 486.00	1 423.67	11.2%
5	Платежи при пользовании природными ресурсами	750.00	415.03	55.3	1 031.00	583.57	56.6	281.00	168.54	40.6%
6	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		109.00				#ДЕЛ/0!	0.00	-109.00	-100.0%
7	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	159 878.30	92 424.22	57.8	149 196.00	37 884.33	25.4	-10 682.30	-54 539.89	-59.0%
8	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 550.00	10 346.93	227.4	18 020.00	4 106.77	22.8	13 470.00	-6 240.16	-60.3%
9	Прочие неналоговые доходы	0.00	171.77		0.00	116.45	#ДЕЛ/0!	0.00	-55.32	-32.2%
III	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 017 542.44	541 188.01	53.2	1 130 482.30	621 227.68	55.0	112 939.86	80 039.67	14.8%
1	Дотации	0.00	0.00	#ДЕЛ/0!	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	#ДЕЛ/0!
2	Субсидии	33 145.04	4 832.45	14.6	76 312.60	3 345.54	4.4	43 167.56	-1 486.91	-30.8%
3	Субвенции	938 370.00	514 045.17	54.8	1 011 050.60	615 829.77	60.9	72 680.60	101 784.60	19.8%
4	Иные межбюджетные трансферты	46 027.40	22 216.80	48.3	43 119.90	2 000.00	4.6	-2 907.50	-20 216.80	-91.0%
7	Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0.00	93.59	#ДЕЛ/0!	0.00	53.14	#ДЕЛ/0!	0.00	-40.45	-43.2%

8	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0.00	93.59	#ДЕЛ/0!	0.00	-0.77	0.0	0.00	-94.36	-100.8%
	Всего доходов:	2 311 269.54	1 189 684.84	51.5	2 471 082.30	1 227 086.26	49.7	159 812.76	37 401.42	3.1%

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 1 полугодие 2016 года

Наименование показателя	2015			2016			Отклонение 2016 от 2015			Структура	
	план	факт	исп	план	факт	исп	план	факт	исп	2015	2016
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	2493541.34	1002708.00	40,21%	2 628 968.80	1 058 707.17	40.3%	135 427.46	55 999.13	5.6%	100.0%	100.0%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	352548.30	129370.06	36,70%	368 076.10	132 517.74	36.0%	15 527.80	3 147.68	2.4%	12.9%	12.5%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2287.00	1212.47	53,02%	2 287.00	1 192.41	52.1%	0.00	-20.06	-1.7%	0.1%	0.1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5275.10	1429.70	27,10%	4 077.90	1 564.31	38.4%	-1 197.20	134.61	9.4%	0.1%	0.1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	196643.20	79119.25	40,23%	180 561.40	71 588.31	39.6%	-16 081.80	-7 530.94	-9.5%	7.9%	6.8%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	35829.70	13316.93	37,17%	24 418.20	11 718.96	48.0%	-11 411.50	-1 597.97	-12.0%	1.3%	1.1%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	3896.60	1866.76	47,91%	2 400.80	1 083.89	45.1%	-1 495.80	-782.87	-41.9%	0.2%	0.1%
Резервные фонды	3000.00	0.00	0,00%	34 403.00	0.00	0.0%	31 403.00	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
Другие общегосударственные вопросы	105616.70	32424.95	30,70%	119 927.80	45 369.86	37.8%	14 311.10	12 944.91	39.9%	3.2%	4.3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	5022.00	2659.35	52,95%	5 465.00	2 663.85	48.7%	443.00	4.50	0.2%	0.3%	0.3%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	4779.00	2416.35	50,56%	5 222.00	2 420.85	46.4%	443.00	4.50	0.2%	0.2%	0.2%
Мобилизационная подготовка экономики	243.00	243.00	100,00%	243.00	243.00	100.0%	0.00	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	19143.90	6393.51	33,40%	22 322.80	8 600.89	38.5%	3 178.90	2 207.38	34.5%	0.6%	0.8%

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	14317.30	4504.64	31,46%	16 614.30	7 567.48	45.5%	2 297.00	3 062.84	68.0%	0.4%	0.7%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4826.60	1888.87	39,13%	5 708.50	1 033.41	18.1%	881.90	-855.46	-45.3%	0.2%	0.1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	148715.10	35791.09	24,07%	156 948.50	30 587.04	19.5%	8 233.40	-5 204.05	-14.5%	3.6%	2.9%
Дорожное хозяйство	130898.30	35480.38	27,11%	143 570.50	29 811.99	20.8%	12 672.20	-5 668.39	-16.0%	3.5%	2.8%
Связь и информатика	0.00	0.00	0,00%	0.00	0.00	#ДЕЛ/0!	0.00	0.00	0.0%	0.0%	0.0%
Другие вопросы в области национальной экономики	17816.80	310.71	1,74%	13 378.00	775.05	5.8%	-4 438.80	464.34	149.4%	0.0%	0.1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	188102.14	55340.99	29,42%	137 135.10	60 297.69	44.0%	-50 967.04	4 956.70	9.0%	5.5%	5.7%
Жилищное хозяйство	48374.10	17977.13	37,16%	27 186.70	11 726.48	43.1%	-21 187.40	-6 250.65	-34.8%	1.8%	1.1%
Коммунальное хозяйство	500.00	0.00	0,00%	6 226.54	4 826.51	77.5%	5 726.54	4 826.51	0.0%	0.0%	0.5%
Благоустройство	139228.04	37363.86	26,84%	103 721.86	43 744.70	42.2%	-35 506.18	6 380.84	17.1%	3.7%	4.1%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	300.00	0.00	0,00%	400.00	82.00	20.5%	100.00	82.00	#ДЕЛ/0!	0.0%	0.0%
ОБРАЗОВАНИЕ	1461436.30	658008.62	45,02%	1 556 212.60	688 029.95	44.2%	94 776.30	30 021.33	4.6%	65.6%	65.0%
Дошкольное образование	650225.50	266306.02	40,96%	690 192.62	279 198.99	40.5%	39 967.12	12 892.97	4.8%	26.6%	26.4%
Общее образование	718641.50	357398.79	49,73%	770 604.68	373 120.96	48.4%	51 963.18	15 722.17	4.4%	35.6%	35.2%
Молодежная политика и оздоровление детей	31440.90	9830.28	31,27%	36 317.10	12 398.59	34.1%	4 876.20	2 568.31	26.1%	1.0%	1.2%
Другие вопросы в области образования	61128.40	24473.53	40,04%	59 098.20	23 311.41	39.4%	-2 030.20	-1 162.12	-4.7%	2.4%	2.2%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	110850.60	58160.41	52,47%	140 408.50	55 806.53	39.7%	29 557.90	-2 353.88	-4.0%	5.8%	5.3%
Культура	87728.90	45925.41	52,35%	119 080.70	44 829.58	37.6%	31 351.80	-1 095.83	-2.4%	4.6%	4.2%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23121.70	12235.00	52,92%	21 327.80	10 976.95	51.5%	-1 793.90	-1 258.05	-10.3%	1.2%	1.0%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	9763.00	2038.37	20,88%	14 575.00	5 904.60	40.5%	4 812.00	3 866.23	189.7%	0.2%	0.6%
Другие вопросы в области здравоохранения	9763.00	2038.37	20,88%	14 575.00	5 904.60	40.5%	4 812.00	3 866.23	189.7%	0.2%	0.6%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	129684.70	27989.59	21,58%	154 779.40	47 404.13	30.6%	25 094.70	19 414.54	69.4%	2.8%	4.5%
Пенсионное обеспечение	6876.40	2301.48	33,47%	5 160.10	2 413.54	46.8%	-1 716.30	112.06	4.9%	0.2%	0.2%
Социальное обеспечение населения	39983.10	14418.51	36,06%	43 310.90	19 752.11	45.6%	3 327.80	5 333.60	37.0%	1.4%	1.9%

Охрана семьи и детства	82825.20	11269.60	13,61%	106 308.40	25 238.48	23.7%	23 483.20	13 968.88	124.0%	1.1%	2.4%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	64275.30	26956.01	41,94%	68 945.80	26 812.71	38.9%	4 670.50	-143.30	-0.5%	2.7%	2.5%
Физическая культура	56544.10	23442.57	41,46%	56 371.80	23 053.15	40.9%	-172.30	-389.42	-1.7%	2.3%	2.2%
Массовый спорт	4600.00	2364.97	51,41%	8 981.10	2 806.51	31.2%	4 381.10	441.54	18.7%	0.2%	0.3%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3131.20	1148.47	36,68%	3 592.90	953.05	26.5%	461.70	-195.42	-17.0%	0.1%	0.1%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	3700.00	0.00	0,00%	3 700.00	0.00	0.0%	0.00	0.00	#ДЕЛ/0!	0.0%	0.0%
ДЕФИЦИТ + (ПРОФИЦИТ -)	182271.80	-186976.84		157 886.50	-168 379.09		-24 385.30	18 597.71	-9.9%		