

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 kspreut@mail.ru тел. факс +7 (495) 528-06-09

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2015 год

город Реутов

15 апреля 2016 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Реутов на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2015 год (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании:

Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

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);

Решений Совета депутатов города Реутов:

- от 29.11.2010 № 43/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе города Реутов» (с изменениями и дополнениями);

- от 26 ноября 2014 года № 55/2014-НА «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями и дополнениями);

- от 31.10.2012 №314/53 «О переименовании Ревизионной комиссии города Реутов в Контрольно-счетную палату города Реутов и об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Реутов» (с изменениями и дополнениями);

Иных правовых актов Российской Федерации, Московской области и городского округа Реутов.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2015 год с пакетом документов представлен Администрацией города Реутов письмом от 15 марта 2016 года № исх-322/01-01-09 с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 4 статьи 42 Положения о бюджетном процессе города Реутов.

При подготовке заключения также учтены и использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2015 году.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и 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 (далее – Инструкция № 191н).

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлен проект Решения Совета депутатов города Реутов «Об исполнении бюджета города Реутов за 2015 год» (с приложениями).

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных распорядителей.

1. Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и пунктом 2 статьи 42 Положения о бюджетном процессе, проведена внешняя проверка годовых отчетов главных администраторов (распорядителей) средств местного бюджета.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией № 191н. Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка ее составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм, установленных Инструкцией № 191н.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503127);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);
- Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов. Вместе с тем установлены отдельные случаи несоблюдения порядка составления отчетности, утвержденного Инструкцией № 191н, которые не привели к ее недостоверности.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность главных администраторов (распорядителей) достоверно отражает финансовое положение главных администраторов (распорядителей) на 01.01.2016 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждений за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами (распорядителями), путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкциями порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

Вместе с тем установлены отдельные недостатки в консолидированной отчетности, которые не повлияли на достоверность показателей отчета:

- Наименование таблицы №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к ф.0503360 не соответствует наименованию, установленному Инструкцией № 191н «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», также имеет в составе неполное количество проверок, проведенных органами внешнего финансового государственного (муниципального) финансового контроля. Кроме того, в таблицу включены проверки органов внутреннего финансового муниципального контроля.

- В таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к ф.0503360 не указаны причины неисполнения статей.

- В ф.0503166 не указаны причины отклонений.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Реутов на 2015 год утвержден решением Совета депутатов города Реутов от 26 ноября 2014 года № 55/2014-НА «О бюджете города Реутов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в объеме 2 246 562,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 281 562,3 тыс. рублей. Предельный размер дефицита бюджета города Реутов на 2015 год был утвержден в сумме 35 000,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 БК РФ. Предельный объем муниципального долга в течение 2015 года утвержден в размере 35 000,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

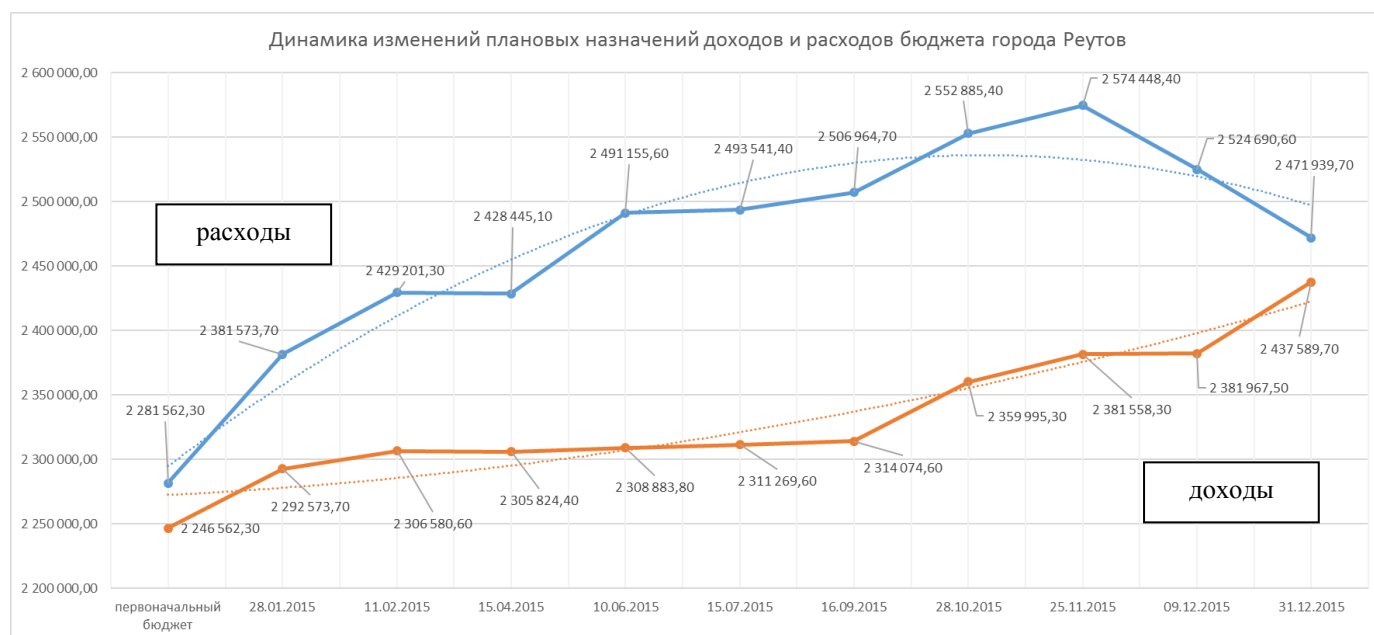
Утверждение бюджета города на 2015 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные БК РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

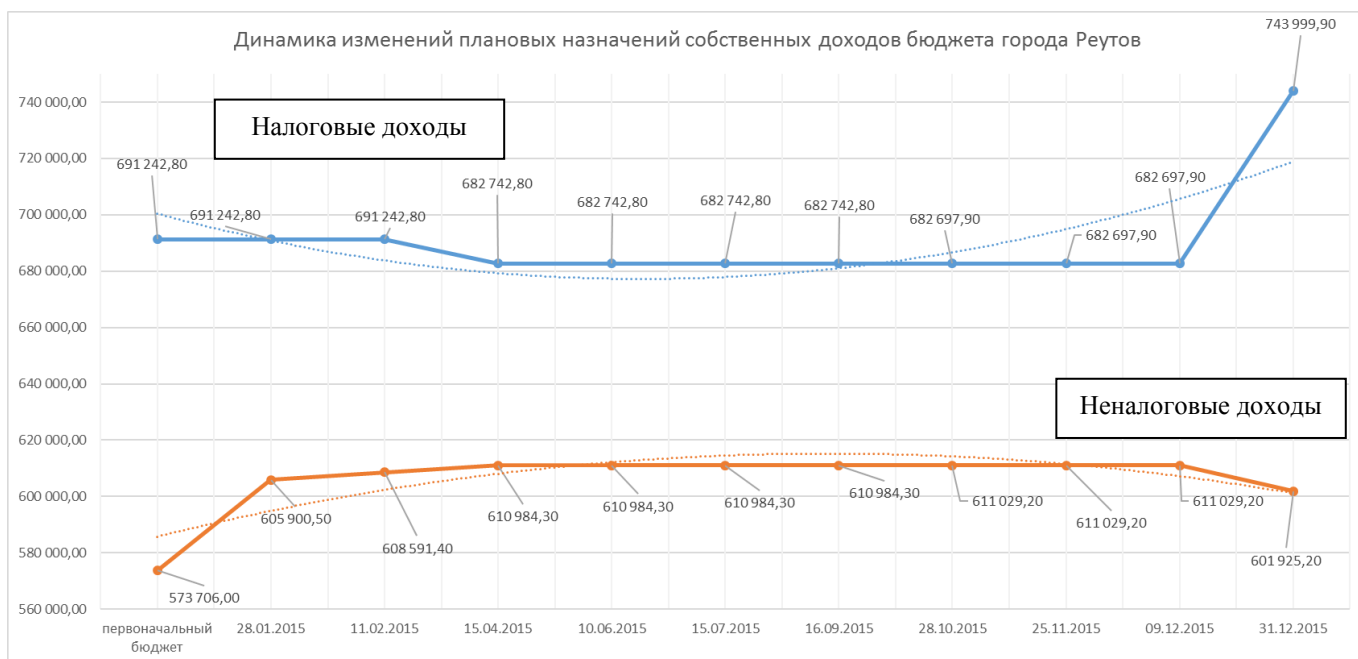
В утвержденный бюджет по состоянию на 31.12.2015 года было внесено десять изменений (в аналогичном периоде 2014 года было внесено семнадцать изменений). Уточненный бюджет города (с изменениями и дополнениями, внесенными Решениями Совета депутатов города Реутов) утвержден по доходам в объеме 2 437 589,7 тыс. рублей (доходы увеличились на 191 027,4 тыс. рублей), по расходам в объеме 2 471 939,7 тыс. рублей (расходы увеличились на 190 377,4 тыс. рублей), с установленным дефицитом в размере 34 350,0 тыс. рублей (дефицит уменьшился на 650,0 тыс. рублей).

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета города в ходе его исполнения.

Динамика изменений плановых назначений доходной и расходной части бюджета представлена ниже:





При этом следует отметить, что проекты решений Совета депутатов города Реутов «О внесении изменений в Решение о бюджете города Реутов на 2015 год» не проходили экспертизу в Контрольно-счетной палате города Реутов.

Согласно отчету об исполнении бюджета по форме ф.0503317, уточненные плановые назначения по доходам на 01.01.2016 г. составляют 2 437 589,64 тыс. рублей, по расходам – 2 471 939,64 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 34 350,00 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что имеются отклонения сводной бюджетной росписи (утвержденной Приказом Начальника Финансового управления от 31.12.2015 №100-О) к показателям, утвержденным Решением о бюджете города Реутов на 2015 год (в ред. Решения Совета депутатов города Реутов от 31.12.2015 №90-2015-НА). Сопоставив сводную бюджетную роспись по ведомственной структуре расходов и плановые назначения уточненного бюджета, выявлены следующие отклонения:

(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Уточненный бюджет от 31.12.2015	СБР	Отклонение уточненного бюджета от СБР
Администрация города Реутов	754 725,30	754 725,24	0,06
Совет депутатов города Реутов	2 765,90	2 765,90	0,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов	47 206,40	47 206,40	0,00
Управление образования Администрации города Реутова	1 374 207,90	1 374 207,90	0,00
Отдел культуры Администрации города Реутов	179 503,80	179 503,80	0,00
Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов	84 285,70	84 285,70	0,00
Финансовое управление Администрации города Реутов	20 794,60	20 794,60	0,00
Контрольно-счетная палата города Реутов	4 623,70	4 623,70	0,00
Избирательная комиссия города Реутов	3 826,40	3 826,40	0,00
ИТОГО:	2 471 939,70	2 471 939,64	0,06

Отклонение сводной бюджетной росписи от плановых назначений утвержденного бюджета на 0,06 тыс. рублей вызвано округлением плановых назначений в Решении о бюджете города до десятых тысяч рублей – по КБК 001 0503 08 1 6018 244 310000 сводной бюджетной росписью предусмотрено **3 345 540,00 рублей**, Решением о бюджете города Реутов – **3 345,6 тыс. рублей** (в связи с невозможностью округления в меньшую сторону), что также подтверждается Уведомлением №21 от 12.01.2015 года о бюджетных ассигнованиях по межбюджетным трансфертам из бюджета Московской области по субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства по КБК 004 0502 1046018 521 251 на 2015 финансовый год на сумму **3 345 540,00 рублей**.

С учетом вышеизложенного, в целом показатели сводной бюджетной росписи соответствуют Решению о бюджете города Реутов.

3. Общая характеристика исполнения бюджета города.

В соответствии с требованиями статьи 217 и статьи 217.1 БК РФ исполнение бюджета города в 2015 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Доходы бюджета города в 2015 году исполнены в сумме 2 474 556,5 тыс. рублей, или на 101,5% от уточненного плана. Исполнение доходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2016 года составило 1 391 656,5 тыс. рублей, или 103,4% от уточненного плана.

Расходы исполнены на 99,6% и составили 2 462 031,7 тыс. рублей, объем неосвоенных средств от утвержденной бюджетной росписи составил 9 907,9 тыс. рублей.

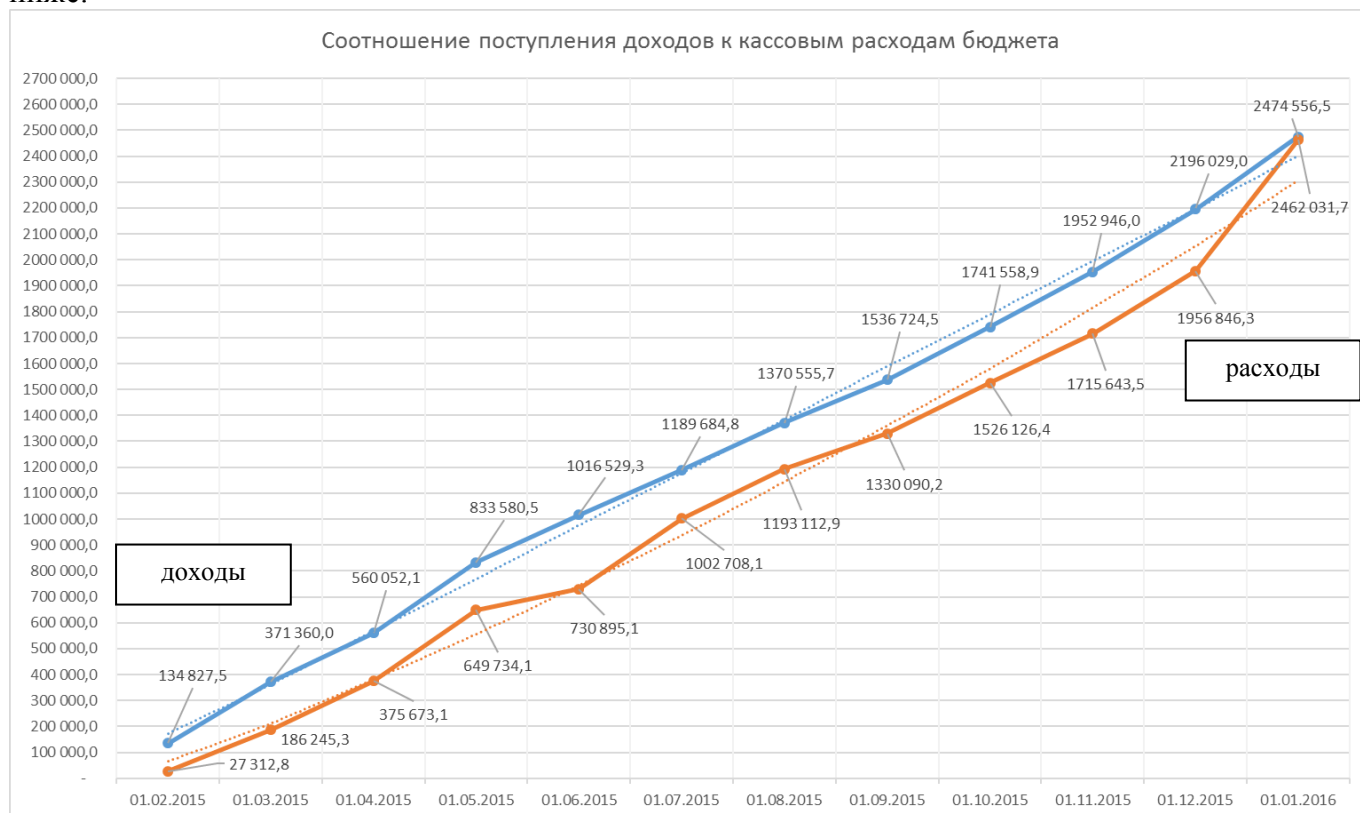
С учетом переходящего свободного остатка бюджетных средств на начало года, в итоге сложился профицит бюджета в сумме 12 524,7 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на 01.01.2016 года составил 180 753,0 тыс. рублей.

Краткая характеристика исполнения бюджета представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный бюджет	Исполнение	% исполнения
ДОХОДЫ, всего:	2 437 589,6	2 474 556,5	101,5
Собственные:	1 345 925,1	1 391 656,5	103,4
налоговые	743 999,9	785 868,5	105,6
неналоговые	601 925,2	605 788,1	100,6
Безвозмездные поступления	1 091 664,5	1 082 899,9	99,2
РАСХОДЫ, всего	2 471 939,6	2 462 031,7	99,6
ДЕФИЦИТ, всего	34 350,0	-12 524,8	

График соотношения поступлений доходов бюджета к кассовым расходам представлен ниже:



Расходы бюджета по разделам профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетом города Реутов на 2015 год и сводной бюджетной росписью.

Обеспечена социальная направленность бюджета города, ориентированная на повышение благосостояния населения, улучшение условий и качества жизни человека. Приоритетное направление в расходовании бюджетных ресурсов в общей структуре расходов бюджета 2015 года, составляет «Образование» – 59,9% и «Общегосударственные вопросы» – 12,6%.

В отчетном финансовом году 99,3% расходов городского бюджета осуществлялись программным методом.

Исполнение расходных обязательств городского бюджета в 2015 году осуществляли 9 главных распорядителей (получателей) бюджетных средств:

- Администрация города Реутов;
- Совет депутатов города Реутов;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов;
- Управление образования Администрации города Реутов;
- Отдел культуры Администрации города Реутов;
- Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов;
- Финансовое управление Администрации города Реутов;
- Контрольно-счетная палата города Реутов;
- Избирательная комиссия города Реутов.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета города за 2015 год (ф.0503369), наблюдается снижение дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2016 г.:

- Кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим периодом (10 327,8 тыс. рублей) уменьшилась на 48,7% и составила 5 273,0 тыс. рублей – в связи с исполнением долгосрочного контракта на приобретение техники для нужд коммунального хозяйства. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. не значится.

- Дебиторская задолженность, соответственно, уменьшилась на 18,7% и составила 242,9 тыс. рублей (на 01.01.2015 г. – 299,3 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. не значится.

4. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета города Реутов за 2015 год составили 2 474 556,5 тыс. рублей, или 101,5% к уточненным плановым назначениям, что на 37 194,9 тыс. рублей, или на 1,5% больше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2014 года.

Исполнение доходов бюджета города Реутов за 2015 год составило:

- по налоговым доходам – 785 868,5 тыс. рублей, или 105,6% от плановых назначений утвержденного бюджета (744 057,7 тыс. рублей). По сравнению с исполнением 2014 года поступления увеличились на 123 393,4 тыс. рублей, главным образом за счет двукратного роста поступлений от земельного налога – на 108 667,8 тыс. рублей.
- по неналоговым доходам – 605 788,1 тыс. рублей, или 100,7% от плановых назначений утвержденного бюджета (601 867,4 тыс. рублей). Поступления остались на уровне 2014 года (с ростом на 5 639,4 тыс. рублей, или 0,9%).
- по безвозмездным поступлениям – 1 082 899,9 тыс. рублей, или 99,2% от плановых назначений утвержденного бюджета (1 091 664,5 тыс. рублей). Безвозмездные поступления сократились на 7,8%, или на 91 837,9 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) составила 56,5% (в 2014 году – 54,5%).

Структура доходов бюджета представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2014 год			2015 год			Отклонения исп. 2015 к 2014 году	
	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено	Исполнено	% исполнения	сумма	%
ДОХОДЫ	2 411 882,4	2 437 361,6	101,1	2 437 589,6	2 474 556,5	101,5	37 194,9	1,5
Собственные:	1 220 350,9	1 262 623,8	103,5	1 345 925,1	1 391 656,5	103,4	129 032,7	10,2
налоговые	641 391,9	662 475,1	103,3	744 057,7	785 868,5	105,6	123 393,4	18,6
неналоговые	578 959,0	600 148,7	103,7	601 867,4	605 788,1	100,7	5 639,4	0,9
Безвозмездные	1 191 531,5	1 174 737,8	98,6	1 091 664,5	1 082 899,9	99,2	-91 837,9	-7,8

График исполнения доходов от всех источников к плановым назначениям доходов бюджета 2015 года представлен ниже:



Подробная динамика поступления доходов представлена в приложении №1 к заключению.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета города составили 785 868,5 тыс. рублей, или 105,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений. Поступление налоговых доходов по сравнению с тем же периодом 2014 года увеличилось на 123 393,4 тыс. рублей, или на 18,6% (налоговые доходы за 2014 год составили 662 475,1 тыс. рублей).



Исполнение налоговых доходов сформировано главным образом за счет: налога на доходы физических лиц (НДФЛ) – 34,1%; налогов на совокупный доход – 27,8%; налогов на имущество – 36,4%; иных налоговых поступлений – 1,7%.

Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 267 926,9 тыс. рублей, или 100,7% от годового объема плановых назначений,

что на 3 663,1 тыс. рублей больше исполнения 2014 года.

Поступления **акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 3 305,6 тыс. рублей, или 100,4%. Доля поступлений в общем объеме налоговых доходов составляет 0,4%.

Поступления **налогов на совокупный доход** в 2015 году составили 218 338,5 тыс. рублей, или 101,6% от утвержденного бюджета, что на 2 745,6 тыс. рублей, или на 1,3% больше аналогичного периода 2014 года.

В состав совокупных доходов включены:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – поступления составили 123 751,6 тыс. рублей, или 102,2% от утвержденного бюджета, что на 12 982,9 тыс. рублей больше поступлений за 2014 год.

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – поступления составили 87 116,6 тыс. рублей, или 100,9% от утвержденного бюджета, что на 11 944,6 тыс. рублей меньше поступлений 2014 года. Снижение поступлений связано с введением патентной системы налогообложения и ростом налогов по данному налоговому источнику в связи с планируемой отменой единого налога на вмененный доход с 2018 года.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – поступления составили 7 470,3 тыс. рублей, или 101,1% от утвержденного бюджета, что на 1 713,9 тыс. рублей, или на 29,8% больше поступлений за 2014 год.

- Единый сельскохозяйственный налог – поступлений по данному налогу в 2015 году бюджетом не предусмотрено.

Поступления **налогов на имущество** составили 285 926,9 тыс. рублей, или 144,4% к утвержденному бюджету, что на 112 661,2 тыс. рублей, или на 65% больше, чем в аналогичном периоде 2014 года.

В состав налогов на имущество включены следующие налоги:

- Налог на имущество физических лиц – исполнение бюджетных назначений составило 70 544,4 тыс. рублей, или 102,2% от годового объема плановых назначений, что на 3 993,4 тыс. рублей, или на 6,0% больше объема поступлений 2014 года.

- Земельный налог – поступления составили 215 382,5 тыс. рублей, или 119,1% от плановых назначений, что на 108 667,8 тыс. рублей, или в 2 раза больше, чем в 2014 году. Повышения исполнения удалось добиться за счет пересчета кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов, а также уточнения суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет города налогоплательщиками в 2014 году.

Поступления **государственной пошлины** за 2015 год составили 10 313,6 тыс. рублей, или 103,0% к утвержденному бюджету, что на 3 572,0 тыс. рублей, или на 53,0% больше поступлений 2014 года.

В целом исполнение бюджета города Реутов по налоговым доходам к утвержденному бюджету сложилось выше, чем в 2014 году на 123 393,4 тыс. рублей, или на 18,6%.

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета в 2015 году составили 605 788,1 тыс. рублей и исполнены на 100,7% от годового объема плановых поступлений (за 2014 год – 103,7%). В 2015 году по сравнению с аналогичным периодом 2014 года в бюджет города Реутов неналоговых доходов поступило больше на 5 639,4 тыс. рублей, или на 0,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в объеме 426 177,10 тыс. рублей, или 100,8% от плановых назначений 2015 года. Это 70,3% неналоговых поступлений 2015 года, что, однако, ниже поступлений за аналогичный период 2014 года на 60 783,7 тыс. рублей (12,5%). Снижение связано с задолженностью арендаторов за земельные участки, а также снижением поступлений от сдачи в аренду нежилых помещений (в связи с их приватизацией) и муниципального имущества (в связи с передачей электросетей в собственность Московской области).

Следует выделить исполнение **платежей от государственных и муниципальных предприятий** в размере 445,0 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений, что выше поступлений 2014 года (375,7 тыс. рублей), однако по-прежнему находятся на низком уровне, что говорит о недостаточной эффективности коммерческой деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Динамика поступлений за период 2012-2015 гг. представлена ниже:

Платежи от государственных и муниципальных предприятий	Утверждено первоначальным бюджетом, тыс. руб.	Уточненный бюджет, тыс. руб.	Исполнение бюджета, тыс. руб.
2012	190,0	835,5	835,5
2013	130,0	235,9	235,9
2014	206,0	370,0	375,2
2015	3 185,0	445,0	445,0

В соответствии со статьей 5 Решения о бюджете города Реутов на 2015 год, прибыль, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий города Реутов, зачисляется в бюджет города в размере 35 процентов. Согласно ф.0503737 годового отчета, поступления в разрезе учреждений составили:

Организация (предприятие)	Доходы, подлежащие перечислению в бюджет за отчетный период		Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) на конец отчетного периода
	начислено, руб.	поступило, руб.	
1. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия, всего в том числе:	444 971,53	444 971,53	0,00
МУП «Реутовский водоканал»	342 215,42	342 215,42	0,00
МУП «Дирекция единого заказчика»	74 280,81	74 280,81	0,00
МУП «Озеленение и благоустройство»	1 917,30	1 917,30	0,00
МУП «СЦГХ»	26 558,00	26 558,00	0,00

Исполнение бюджетных назначений по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 788,9 тыс. рублей, или 100,5% от годового объема плановых назначений, что на 165,0 тыс. рублей больше поступлений 2014 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 160 299,8 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%), что на 75 048,0 тыс. рублей, или на 88,0% больше поступлений аналогичного периода 2014 года, в том числе:

Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 684,0 тыс. рублей;

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 16 649,0 тыс. рублей;

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 1 943,8 тыс. рублей;

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 – 141 022,9 тыс. рублей. Данные поступления в бюджет города в соответствии со статьей 6 Решения о бюджете города на 2015 года осуществляются в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации имущества городского округа Реутов на 2014-2016 годы. При этом на 01.01.2016 года от приватизации объектов недвижимости, согласно данных, приведенных в прогнозном плане приватизации имущества городского округа Реутов на 2014-2016 годы (*в ред. Решения Совета депутатов г. Реутов МО от 18.12.2013 № 469/85 (ред. от 21.10.2015)*), ожидается получить в бюджет города в 2015 году – 118,6 млн. рублей, хотя уже в октябре 2015 года исполнение составило 124 990,0 тыс. рублей (*ф.0503317 на 01 ноября 2015 года*). Изменения в прогнозный план приватизации внесены *Решением Совета депутатов города Реутов от 20.01.2016 №3/2016-НА*, в котором от приватизации объектов недвижимости в 2015 году планируется получить в бюджет города 141,0 млн. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2015 год составили 109,0 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений, что на 6 019,6 тыс. рублей меньше исполнения 2014 года. Отклонение вызвано, главным образом, вследствие выделения в 2014 году субвенции на обеспечение жилыми помещениями на возмещение стоимости (части стоимости) жилого помещения, предоставленного детям-сиротам из муниципального жилищного фонда города Реутов в соответствии с Законом Московской области от 29.12.2007 N 248/2007-ОЗ «О предоставлении полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей», Постановлением Правительства Московской области от 14.05.2008 № 349/16 «О Порядке расходования субвенции из бюджета Московской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, в том числе за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета» в сумме 4 547,2 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 18 006,2 тыс. рублей, или 102,0% по отношению к утвержденному бюджету, что на 2 775,1 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2014 года.

Прочие неналоговые доходы составили 407,1 тыс. рублей в соответствии с осуществленными возвратами денежных средств по итогам проверок органов внешнего финансового муниципального контроля и службы судебных приставов.

4.3. Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города Реутов в 2015 году (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) составил 1 082 899,9 тыс. рублей, или 99,2% к утвержденному бюджету (за аналогичный период 2014 года – 98,6%).

В 2015 году **дотаций бюджету города на выравнивание бюджетной обеспеченности** не предусмотрено (в 2014 году исполнение составило 208,0 тыс. рублей).

Субсидии городскому округу Реутов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждены на 2015 год в объеме 82 217,7 тыс. рублей, исполнено – 79 908,8 тыс. рублей, что на 100 706,6 тыс. рублей меньше исполнения 2014 года, что связано с сокращением объемов финансирования из средств бюджета Московской области, в связи с отсутствием крупных объектов капитального строительства, софинансируемых из средств бюджета Московской области (в 2014 году Министерством строительного комплекса Московской области на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса была выделена субсидия в размере 121 558,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по **субвенциям бюджету города Реутов** составило 953 582,9 тыс. рублей, или 99,4% от утвержденного годового объема, что выше поступлений за аналогичный период 2014 года на 32 542,0 тыс. рублей. Это 88,1% всех безвозмездных поступлений 2015 года.

Исполнение по разделу **«Иные межбюджетные трансферты»** составило 49 010,8 тыс. рублей, или 99,1% от плановых назначений 2015 года, что меньше исполнения 2014 года на 24 373,6 тыс. рублей, или на 33,2%. Сокращение связано, главным образом, с принятием Закона Московской области от 28.11.2014 № 159/2014-ОЗ (ред. от 28.12.2015) «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», которым предусмотрены межбюджетные трансферты городскому округу Реутов в размере 26 100,0 тыс. рублей против 15 383,0 тыс. рублей, предусмотренных аналогичным Законом Московской области от 04.04.2014 № 27/2014-ОЗ (ред. от 23.12.2014) в 2014 году. Кроме того, произошло сокращение межбюджетных трансфертов на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов на 4 723,8 тыс. рублей из средств федерального бюджета.

Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет за 2015 год составили 397,4 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденного бюджета, в том числе 64,2 тыс. рублей по итогам проверок органов внешнего финансового муниципального контроля.

Возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в 2015 году не предусмотрено (в 2014 году – -1 015,3 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения расходов бюджета

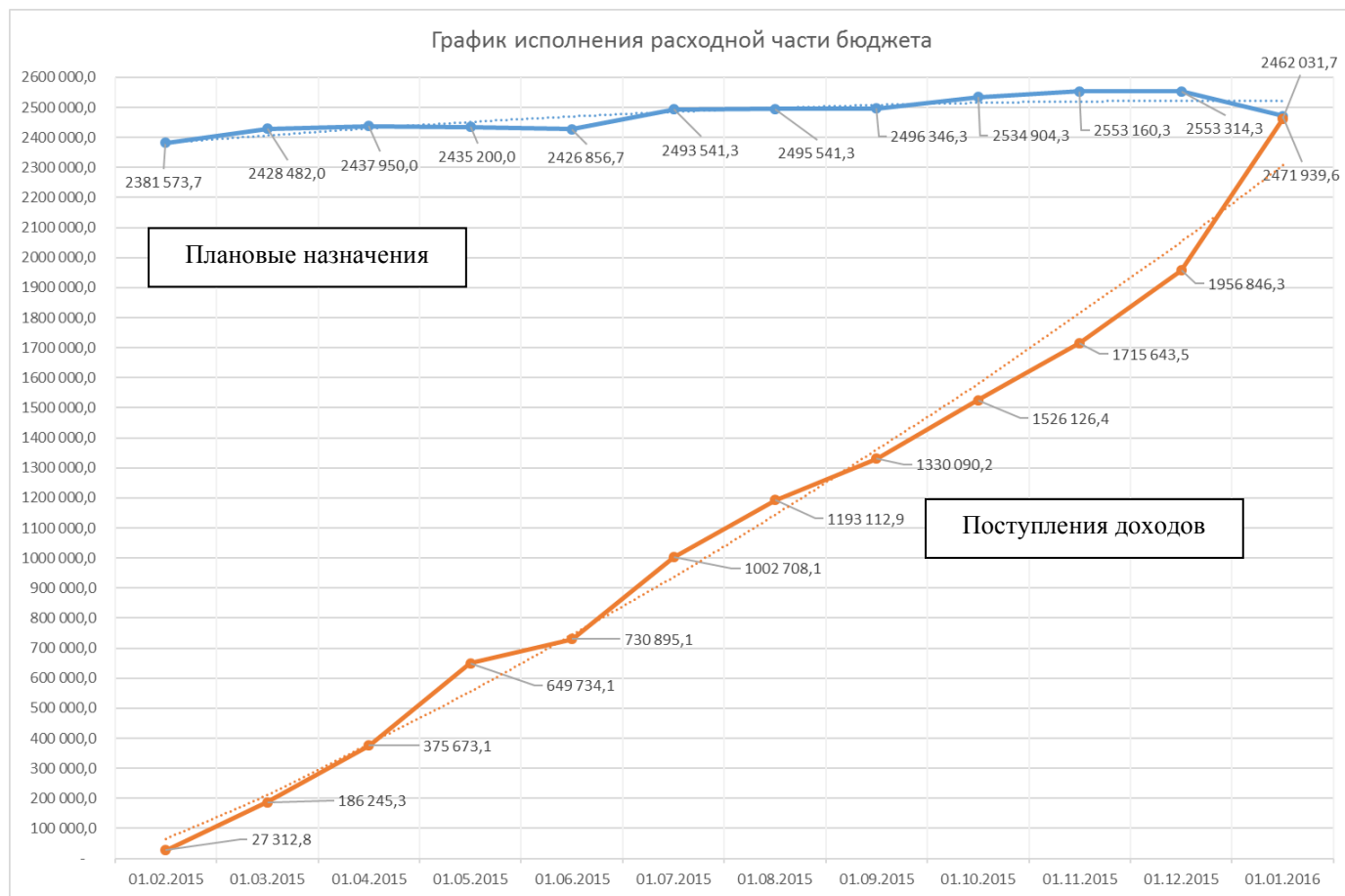
Решением о бюджете города Реутов на 2015 год первоначальные расходы бюджета города были утверждены в сумме 2 281 562,3 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 2 471 939,7 тыс. рублей и превысил первоначально утвержденные показатели на 190 377,4 тыс. рублей, или на 8,3%.

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета города в 2015 году составили 2 462 031,7 тыс. рублей, или 99,6% от показателей годового объема бюджетных назначений. По сравнению с показателями 2014 года расходы бюджета снизились на 14 219,6 тыс. рублей, или 0,6%.

Утвержденным бюджетом расходы предусмотрены по 12 муниципальным программам (2 455 170,64 тыс. рублей, или 99,3% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (16 769,1 тыс. рублей, или 0,7%).

По программным направлениям согласно ф.0503166 исполнение на 01.01.2016 года составило 2 445 263,4 тыс. рублей, или 99,6% от плановых назначений, по непрограммным – 16 768,3 тыс. рублей, или 100,0%.

График исполнения расходной части бюджета 2015 года представлен ниже:



5.1. Исполнение по ведомственной структуре расходов

Утвержденным бюджетом предусмотрены расходы по главным администраторам (распорядителям) бюджетных средств. Краткая характеристика исполнения бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов представлена ниже:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Уточненный бюджет от 31.12.2014		Исполнение на 01.01.2015		Уточненный бюджет от 31.12.2015		Исполнение на 01.01.2016	
	руб.	доля расходов	руб.	%	руб.	доля расходов	руб.	%
Администрация города Реутов	1 002 624,3	39,9%	988 632,2	98,6	754 725,2	30,5%	750 616,0	99,5
Совет депутатов города Реутов	9 114,9	0,4%	8 979,2	98,5	2 765,9	0,1%	2 765,4	100,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов	31 053,0	1,3%	31 048,5	100,0	47 206,4	1,9%	47 113,9	99,8
Управление образования Администрации города Реутова	1 183 925,5	47,3%	1 170 072,3	98,8	1 374 207,9	55,6%	1 368 504,4	99,6
Отдел культуры Администрации города Реутов	162 424,1	6,5%	162 189,8	99,9	179 503,8	7,3%	179 503,2	100,0
Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов	84 190,8	3,4%	83 789,5	99,5	84 285,7	3,4%	84 284,5	100,0
Финансовое управление Администрации города Реутов	18 989,5	0,8%	18 989,4	100,0	20 794,6	0,8%	20 794,5	100,0
Контрольно-счетная палата города Реутов	4 907,8	0,2%	4 904,6	99,9	4 623,7	0,2%	4 623,6	100,0
Избирательная комиссия города Реутов	7 662,7	0,3%	7 645,8	99,8	3 826,4	0,2%	3 826,3	100,0
ИТОГО:	2 504 892,6	100,0%	2 476 251,3	98,9	2 471 939,6	100,0%	2 462 031,7	99,6

Значительная часть средств, как и в 2014 году, направлена на финансирование расходов через главных распорядителей Управление Образования Администрации города Реутов (55,6%) и Администрация города Реутов (30,5%). При этом следует отметить сокращение расходов

Совета депутатов города Реутов (более чем в 3 раза), Избирательной комиссии города Реутов (в 2 раза) и Администрации города Реутов (на 31,5%). Сведения об отклонении исполнения бюджета 2015 года от исполнения 2014 года в разрезе главных распорядителей представлены ниже:

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	отклонение 2015 от 2014			
	уточненный бюджет		исполнение	
Администрация города Реутов	-247 899,1	-25,1%	-238 016,2	-31,5%
Совет депутатов города Реутов	-6 349,0	-70,7%	-6 213,8	-224,7%
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов	16 153,4	52,0%	16 065,4	34,0%
Управление образования Администрации города Реутова	190 282,4	16,3%	198 432,1	14,4%
Отдел культуры Администрации города Реутов	17 079,7	10,5%	17 313,4	9,6%
Отдел по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов	94,9	0,1%	495,0	0,6%
Финансовое управление Администрации города Реутов	1 805,1	9,5%	1 805,1	8,7%
Контрольно-счетная палата города Реутов	-284,1	-5,8%	-281,0	-6,1%
Избирательная комиссия города Реутов	-3 836,3	-50,2%	-3 819,5	-99,8%
ИТОГО:	-32 953,0	-1,3%	-14 219,6	-0,6%

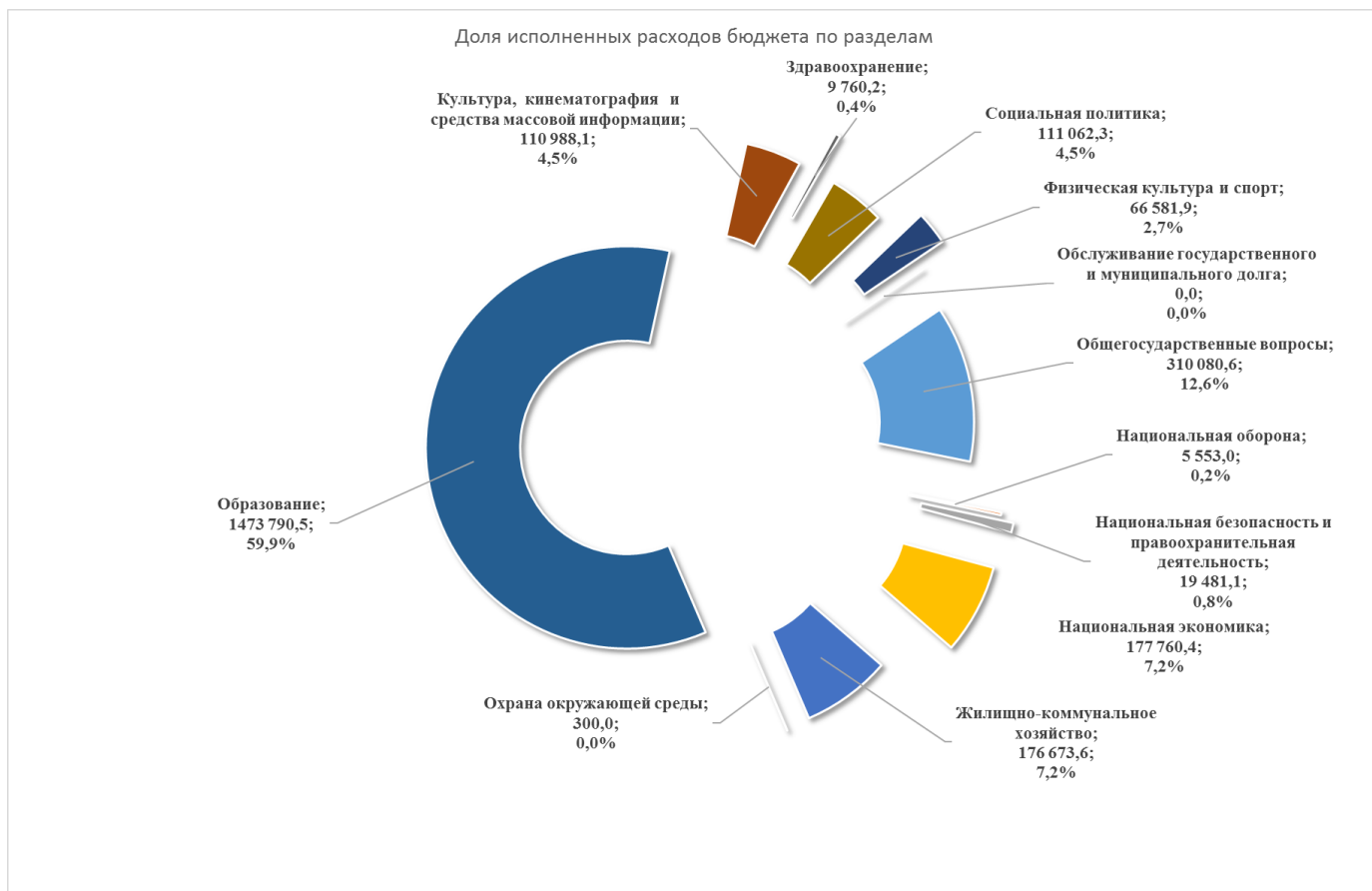
5.2. Исполнение по разделам бюджета

Приоритетное направление в расходовании бюджетных средств в общей структуре расходов бюджета 2014 года, составляет «Образование» – 59,7% и «Общегосударственные вопросы» – 12,6%.

Краткая характеристика исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов представлена ниже:

(тыс. рублей)

Расходы по разделам	2014			2015			Отклонение исполнения 2015 от 2014	
	утверждено	исполнено		утверждено	исполнено		рублей	%
	рублей	рублей	%	рублей	рублей	%		
	2 504 892,6	2 476 251,4	98,9	2 471 939,6	2 462 031,7	99,6	-14 219,7	-0,6
Общегосударственные вопросы	292 017,7	281 085,5	96,3	311 604,2	310 080,6	99,5	28 995,1	10,3
Национальная оборона	5 972,0	5 972,0	100,0	5 553,0	5 553,0	100,0	-419,0	-7,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	48 909,4	48 708,9	99,6	19 481,7	19 481,1	100,0	-29 227,8	-60,0
Национальная экономика	157 515,3	157 122,5	99,8	179 132,1	177 760,4	99,2	20 637,9	13,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	172 806,2	172 715,0	99,9	176 805,6	176 673,6	99,9	3 958,6	2,3
Охрана окружающей среды	220,0	182,9	83,1	300,0	300,0	100,0	117,1	64,0
Образование	1 339 917,9	1 326 370,7	99,0	1 475 532,1	1 473 790,5	99,9	147 419,8	11,1
Культура, кинематография и средства массовой информации	105 813,4	105 622,9	99,8	110 988,7	110 988,1	100,0	5 365,2	5,1
Здравоохранение	103 346,6	102 722,6	99,4	9 763,0	9 760,2	100,0	-92 962,4	-90,5
Социальная политика	67 008,4	66 277,7	98,9	116 196,3	111 062,3	95,6	44 784,6	67,6
Физическая культура и спорт	211 365,7	209 470,7	99,1	66 582,9	66 581,9	100,0	-142 888,8	-68,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Превышение доходов над расходами (дефицит+/профицит-)	93 010,2	38 889,8	41,8	34 350,0	-12 524,7	-36,5	-51 414,6	-132,2



Подробная характеристика исполнения бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов, с указанием доли в расходной части бюджета, представлена в приложении №2 к заключению.

Основную долю бюджета города в 2015 году составили расходы по разделу «Образование» – 59,9% и «Общегосударственные вопросы» – 12,6%. Также значительную долю в структуре расходных обязательств в отчетном периоде сохраняют расходы по разделам:

- «Национальная экономика» – расходы составили 177 760,4 тыс. рублей, или 7,2%.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – расходы составили 176 673,6 тыс. рублей, или 7,2% от общей суммы расходов бюджета города.

Наибольшее отклонение в доле расходной части бюджета 2015 года по сравнению с долей 2014 года установлено по разделам:

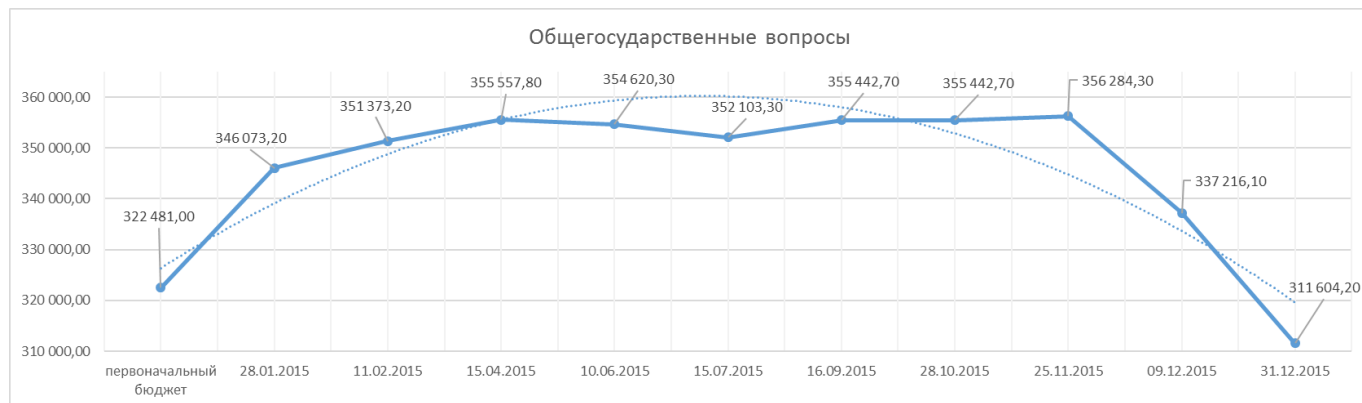
- «Образование» – расходы составили 1 473 790,5 тыс. рублей – доля расходов в бюджете выросла на 6,3% по сравнению с исполнением 2014 года.
- «Физическая культура и спорт» – доля расходов в бюджете снизилась на 5,8% по сравнению с исполнением 2014 года.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 310 080,6 тыс. рублей, или 99,5% от плановых расходов, что на 28 995,1 тыс. рублей, или 10,3% больше расходов 2014 года).

В структуре экономических статей расходов наиболее затратными (91,6%) являются:

- Фонд оплаты труда и иные выплаты – 179 473,5 тыс. рублей, или 57,9% (рост на 26 638,0 тыс. рублей к исполнению 2014 года).
- Выполнение работ, оказание услуг – 59 278,6 тыс. рублей, или 19,1% (рост на 16 913,1 тыс. рублей к исполнению 2014 года).
- Субсидии бюджетным учреждениям – 57 052,3 тыс. рублей, или 18,4% (рост на 4 116,8 тыс. рублей к исполнению 2014 года).
- Приобретение основных средств – 13 265,4 тыс. рублей, или 4,3% (рост на 4 019,6 тыс. рублей к исполнению 2014 года).

График изменения плановых назначений по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в течение 2015 года представлен ниже:



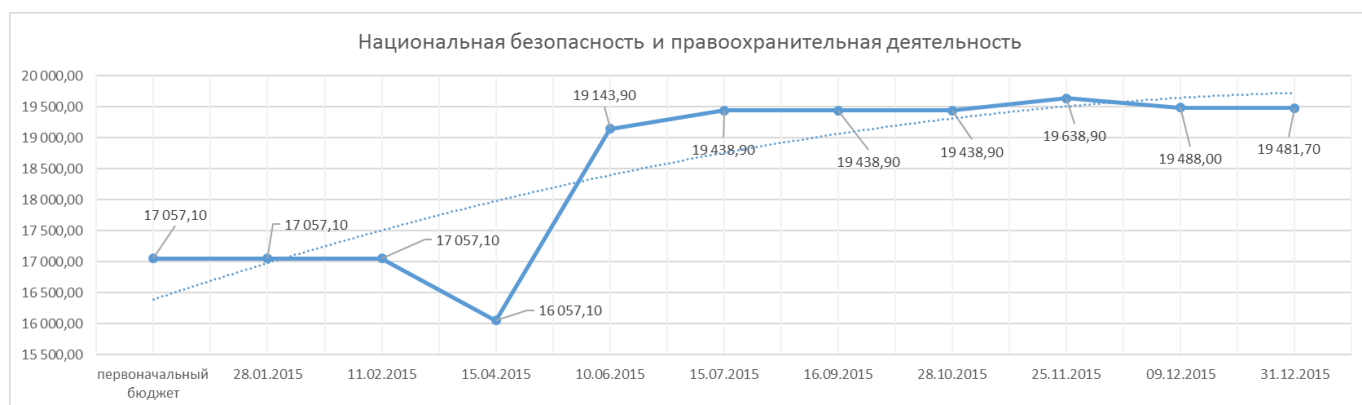
Бюджетные назначения по разделу 02 «Национальная оборона» исполнены в сумме 5 553,0 тыс. рублей, или на 100% к плану, а также на 7% ниже аналогичных расходов в 2014 году. 95,6% расходов приходится на фонд оплаты труда.

График изменения плановых назначений по разделу 02 «Национальная оборона» в течение 2015 года представлен ниже:



Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 19 481,1 тыс. рублей, что составило 100,0% от уточненного плана 2015 года. При этом в сравнении с 2014 годом расходы снизились на 29 427,7 тыс. рублей, или на 60,0%.

График изменения плановых назначений по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в течение 2015 года представлен ниже:



Расходы бюджета города по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 177 760,4 тыс. рублей и составили 99,2% от плана, что также на 13,1% выше расходов по данному разделу в 2014 году.

Общая сумма расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2015 году составила 153 929,7 тыс. рублей, или 99,1% от уточненного плана (155 301,2 тыс. рублей), что на 12 490,6 тыс. рублей, или 8,8% больше исполнения 2014 года.

Программная часть финансирования подраздела происходила в рамках реализации муниципальных программ:

- «Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годах» в сумме 150 590,4 тыс. рублей, или 99,1% (плановые назначения составили 151 961,9 тыс. рублей).

- «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 3 339,3 тыс. рублей, или 100,0%.

Статьей 24 Решения о бюджете города Реутов на 2015 год (первоначальная редакция от 26.11.2014 г.) утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Реутов на 2015 год в размере 65 000,0 тыс. рублей (на финансирование муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годах» в сумме 65 000,0 тыс. рублей). Уточненным бюджетом утверждены плановые назначения в сумме 151 961,9 тыс. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.01.2016 года составил 1 371,5 тыс. рублей, что на 1 140,1 тыс. рублей больше остатка 2014 года. Остаток средств, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

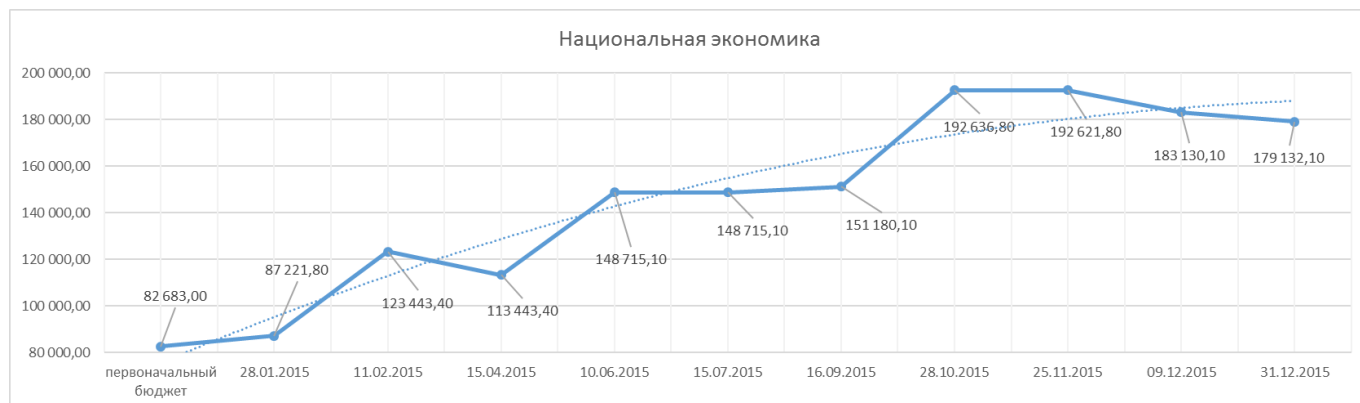
Также по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» осуществлялось расходование средств по подпрограмме 3 «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 3 339,3 тыс. рублей в части оборудования пешеходных переходов. Необходимо отметить, что, также как и в 2014 году, вышеуказанные мероприятия не включены в определенный статьей 24 Решения о бюджете города объем средств Дорожного фонда, хотя фактически к нему относятся (согласно статье 179.4 БК РФ, пункту 4 Положения о муниципальном Дорожном фонде.).

По подразделу 0410 «Связь и информатика» исполнение составило 840,0 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений). Финансирование производилось из бюджета Московской области по подпрограмме «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» муниципальной программы «Муниципальное управление на 2015-2019 годы» на поставку оборудования для оценки качества предоставления государственных и муниципальных услуг. В 2014 году расходов по данному разделу не осуществлялось.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» производилось финансирование в сумме 22 990,8 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений, что на 7 307,4 тыс. рублей, или на 46,6% больше расходов 2014 года. Финансирование проходило в рамках следующих муниципальных программ:

- «Предпринимательство на 2015-2019 годы» в сумме 20 994,4 тыс. рублей.
- «Муниципальное управление на 2015-2019 годы» в сумме 1 996,4 тыс. рублей.

График изменения плановых назначений по разделу 04 «Национальная экономика» в течение 2015 года представлен ниже:



Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 176 673,6 тыс. рублей, или 99,9% утвержденных плановых назначений. В 2015 году финансирование данного раздела увеличилось на 3 958,6 тыс. рублей, или 2,3% по сравнению с 2014 годом.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» осуществлялись расходы в сумме 36 006,1 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%. Финансирование проходило в рамках муниципальных программ:

- Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 24 799,8 тыс. рублей, в том числе следующие мероприятия:
 - Взносы на капитальный ремонт за помещения, расположенные в многоквартирных жилых домах, находящихся в муниципальной собственности, осуществлялись в сумме 22 871,2 тыс. рублей (в 2014 году исполнение составило 15 326,2 тыс. рублей).
 - Замена газоиспользующего оборудования в муниципальных квартирах в сумме 1 928,6 тыс. рублей.
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы» в сумме 11 206,3 тыс. рублей.

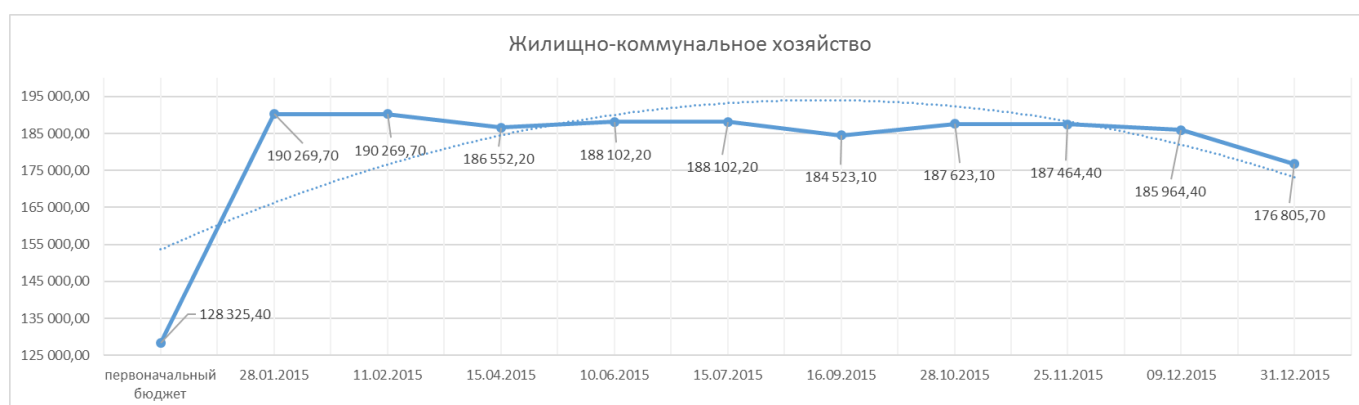
По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 450,0 тыс. рублей, или 100% к плановым назначениям. В 2014 году расходов по данному разделу не осуществлялось.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» осуществлены в сумме 140 217,5 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного плана. При этом в сравнении с 2014 годом исполнение снизилось на 14 833,5 тыс. рублей, или 9,6%.

Программная часть финансирования происходила в рамках реализации муниципальных программ:

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 137 960,1 тыс. рублей.
- «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 236,2 тыс. рублей.
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы» в сумме 2 021,1 тыс. рублей.

График изменения плановых назначений в течение 2015 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен ниже:



По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 300,0 тыс. рублей, или 100% от уточненного плана, что на 64% выше расходов 2014 года. В рамках данного раздела осуществлялись расходы по мониторингу окружающей среды, определению степени загрязнения окружающей среды, экологическому образованию, воспитанию и информированию населения.

Изменений плановых назначений по разделу в течение года не производилось.

По разделу **07 «Образование»** израсходовано 1 473 790,5 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного плана, в том числе на:

- организацию дошкольного образования в сумме 658 458,6 тыс. рублей;

- общее образование в сумме 724 854,6 тыс. рублей;
- молодежную политику и оздоровление детей в сумме 31 048,4 тыс. рублей;
- другие вопросы в области образования в сумме 59 428,9 тыс. рублей.

При этом расходы отчетного периода возросли по сравнению с 2014 годом на 147 419,8 тыс. рублей, или 11,1%.

Финансирование осуществлялось в рамках следующих муниципальных программ:

- «Безопасность городского округа Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 24 358,8 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).
- «Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 1 412 105,9 тыс. рублей (исполнение составило 99,9%).
- «Развитие и сохранение культуры в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» - 5 455,9 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).
- «Муниципальное управление на 2015-2019 годы» - 1 600,0 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).
- «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 16 179,2 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).
- «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 14 090,6 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).

График изменения плановых назначений по разделу 07 «Образование» в течение 2015 года представлен ниже:



По разделу **08 «Культура и кинематография»** расходы городского бюджета исполнены в сумме 110 988,1 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы 2015 года увеличились на 5 365,2 тыс. рублей, или 5,1% по сравнению с уровнем 2014 года.

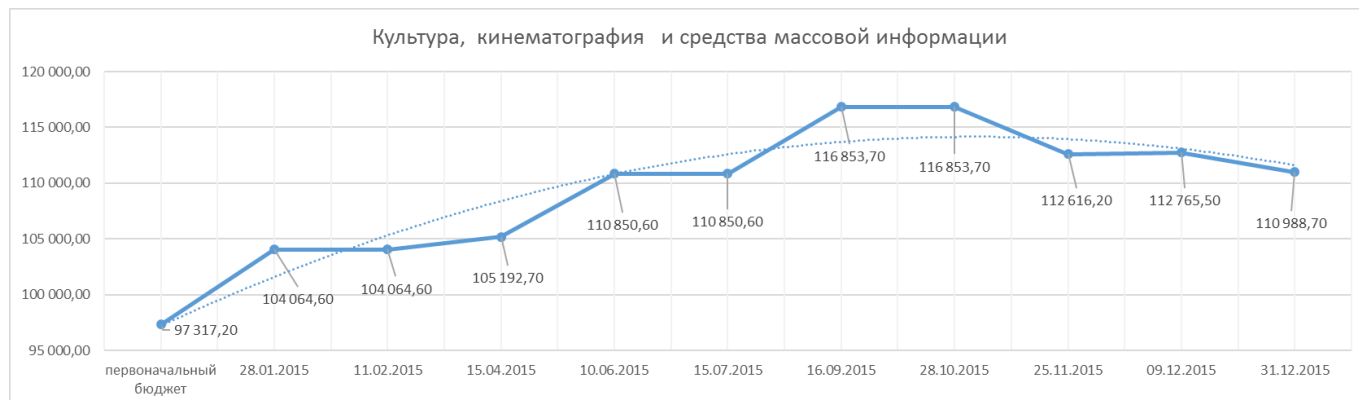
По подразделу 0801 «Культура» расходы составили 88 462,4 тыс. рублей, что на 5,6% выше расходов 2014 года. Основная доля финансирования данного подраздела состоит из:

- Субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания - в сумме 63 764,5 тыс. рублей (72,1%). Прирост в сравнении с исполнением 2014 года составил 8 231,5 тыс. рублей, или 14,8%.
- Субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели - в сумме 19 854,9 тыс. рублей (22,4%). Снижение в сравнении с исполнением 2014 года составило 3 753,8 тыс. рублей, или 15,9%.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» профинансировано 22 525,7 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» (исполнение составило 100,0%), что выше аналогичных расходов 2014 года на 3,0%. Из них:

- Расходы на обеспечение деятельности Отдела культуры Администрации города Реутов составили 3 522,9 тыс. рублей (прирост составил 5,3% к уровню 2014 года), что составляет 15,6% от расходов по данному подразделу и 3,2% от расходов раздела «Культура и кинематография».
- Расходы на обеспечение деятельности МУ «ЦБ ОМУ» - 19 002,8 тыс. рублей (повышение расходов на 488,5 тыс. рублей, или 2,6%).

График изменения плановых назначений по разделу 08 «Культура и кинематография» в течение 2015 года представлен ниже:



По разделу **09 «Здравоохранение»** расходы бюджета исполнены в сумме 9 760,2 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений 2015 года. По сравнению с уровнем 2014 года расходы уменьшились на 92 962,4 тыс. рублей, что обусловлено передачей функции обеспечения системы здравоохранения Московской области. Финансирование по разделу происходит полностью за счет субвенций.

Изменений плановых назначений по разделу в течение года не производилось.

Объем финансирования расходов по разделу **10 «Социальная политика»** составил 111 062,3 тыс. рублей, что на 44 784,6 тыс. рублей, или 67,6% выше уровня 2014 года. Исполнение составило 95,6% к уточненному плану.

Объем средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 52 230,7 тыс. рублей, или 93,0% от плановых назначений, что на 8 697,2 тыс. рублей выше уровня 2014 года, из них:

- В рамках муниципальной программы «Социальная защита отдельных категорий граждан города Реутов» в сумме 26 333,5 тыс. рублей – субвенция на оплату жилого помещения и коммунальных услуг. Исполнение составило 99,1%.
- В рамках муниципальной программы «Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 23 344,8 тыс. рублей – субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми. Исполнение составило 86,8%.

График изменения плановых назначений по разделу 10 «Социальная политика» в течение 2015 года представлен ниже:



По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы городского бюджета исполнены в сумме 66 581,9 тыс. рублей, или на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. Расходы 2015 года уменьшились на 142 888,8 тыс. рублей, или на 68,2% по сравнению с уровнем 2014 года. Основной причиной снижения расходов по данному разделу является завершение капитального строительства и ввод в эксплуатацию физкультурно-оздоровительного комплекса в рамках муниципальной программы «Капитальное строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности городского округа Реутов на 2013-2015 годы» (142 568,9 тыс. рублей).

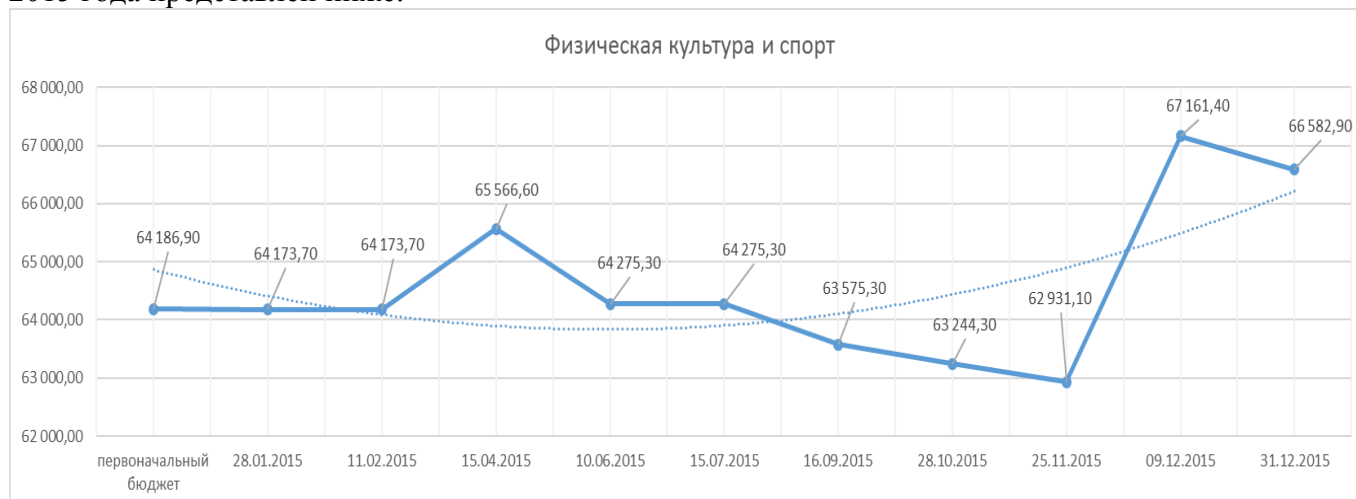
По подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы составили 60 133,3 тыс. рублей, что на 145 722,2 тыс. рублей меньше расходов 2014 года. Основная доля финансирования данного подраздела состоит из:

- Субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания – в сумме 47 991,6 тыс. рублей (79,8%). Прирост в сравнении с исполнением 2013 года составил 10 946,6 тыс. рублей, или 29,5%.
- Субсидий автономным учреждениям на иные цели – в сумме 6 343,4 тыс. рублей (10,5%). Снижение в сравнении с исполнением 2014 года составило 11 878,8 тыс. рублей, или 65,2%.
- Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (МУ «РИСК-М») – в сумме 5 095,2 тыс. рублей (8,5%). Снижение в сравнении с исполнением 2014 года составило 1 154,5 тыс. рублей, или 18,5%.

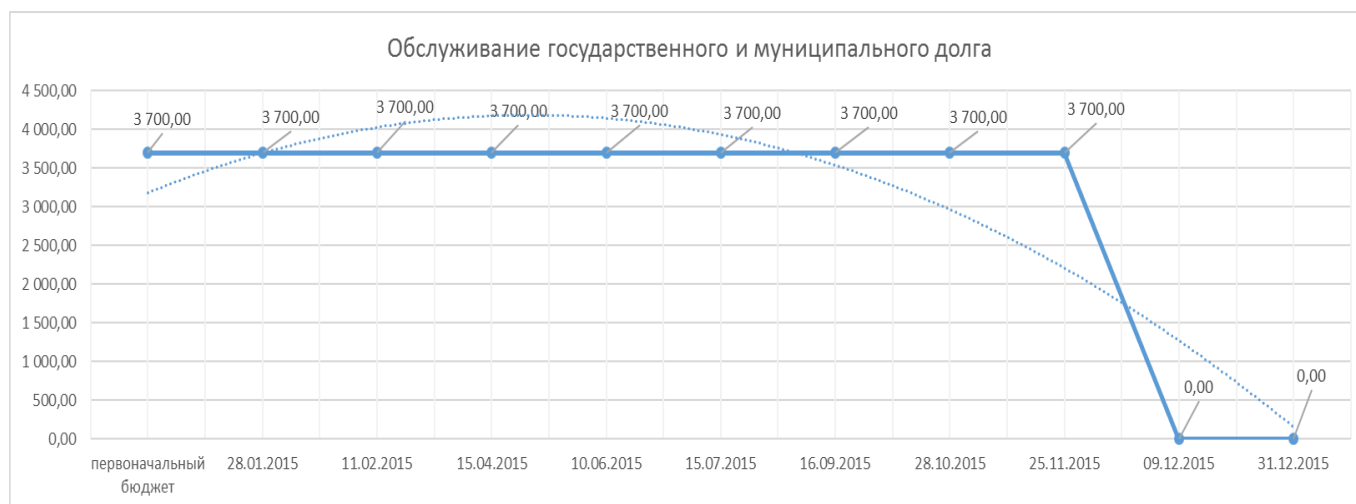
По подразделу 11 02 «Массовый спорт» профинансировано 3 951,9 тыс. рублей, что выше аналогичных расходов 2014 года более чем в 3 раза. По данному разделу финансируются расходы на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта.

По подразделу 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» профинансировано 2 496,6 тыс. рублей, что выше аналогичных расходов 2014 года на 55,0 тыс. рублей, или 2,3%. По данному разделу осуществляется финансирование обеспечения деятельности Отдела по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации города Реутов, что составляет 3,7% от расходов по разделу «Физическая культура и спорт».

График изменения плановых назначений по разделу 10 «Социальная политика» в течение 2015 года представлен ниже:



По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2015 году расходов не осуществлялось. График изменения плановых назначений по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в течение 2015 года представлен ниже:



5.3. Реализация муниципальных программ.

Утвержденным бюджетом расходы на реализацию 12 муниципальных программ города Реутов предусмотрены в объеме 2 455 170,6 тыс. рублей, или 99,3% от общего объема плановых назначений расходной части уточненного бюджета (2 471 939,6 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета города Реутов по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ приведены ниже:

(тыс. рублей)

№	Наименования муниципальных программ	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения	Доля в расходной части
		рублей			%	
1	Предпринимательство на 2015-2019 годы	6 500,0	20 994,4	20 994,3	100,0%	0,9%
2	Развитие физической культуры и спорта в городском округе Реутов на 2015-2019 годы	74 203,1	77 616,9	77 616,1	100,0%	3,2%
3	Безопасность городского округа Реутов на 2015-2019 годы	51 408,8	51 604,3	51 581,7	100,0%	2,1%
4	Развитие и сохранение культуры в городском округе Реутов на 2015-2019 годы	94 116,5	113 884,9	113 884,3	100,0%	4,7%
5	Муниципальное управление на 2015-2019 годы	315 348,8	299 921,4	298 398,6	99,5%	12,2%
6	Экология и охрана окружающей среды городского округа Реутов Московской области 2015-2019 г.г.	300,0	300,0	300,0	100,0%	0,0%
7	Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годы	65 000,0	151 961,9	150 590,4	99,1%	6,2%
8	Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы	110 171,7	163 341,7	163 209,9	99,9%	6,7%
9	Жилище на 2015-2019 годы	37 695,1	45 172,9	44 324,9	98,1%	1,8%
10	Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы	64 403,0	72 584,9	72 255,1	99,5%	3,0%
11	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы	17 758,7	13 227,6	13 227,4	100,0%	0,5%
12	Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019 годы	1 419 852,6	1 444 559,7	1 438 880,6	99,6%	58,8%
Итого:		2 256 758,3	2 455 170,6	2 445 263,4	99,6%	100,0%

Отмечается высокое исполнение по всем муниципальным программам – 99,6%. В течение 2015 года Решением о бюджете объем средств на реализацию муниципальных программ был увеличен на 198 412,3 тыс. рублей.

В структуре программных расходов бюджета в 2015 году наибольший объем средств (83,9%) направлен на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ:

1. «Развитие образования и воспитание в городском округе Реутов на 2015-2019 годы» – 58,8%;
2. «Муниципальное управление на 2015-2019 годы» – 12,2%;
3. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Реутов на 2015-2019 годы» – 6,7%;
4. «Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годы» – 6,2%.

6. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

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

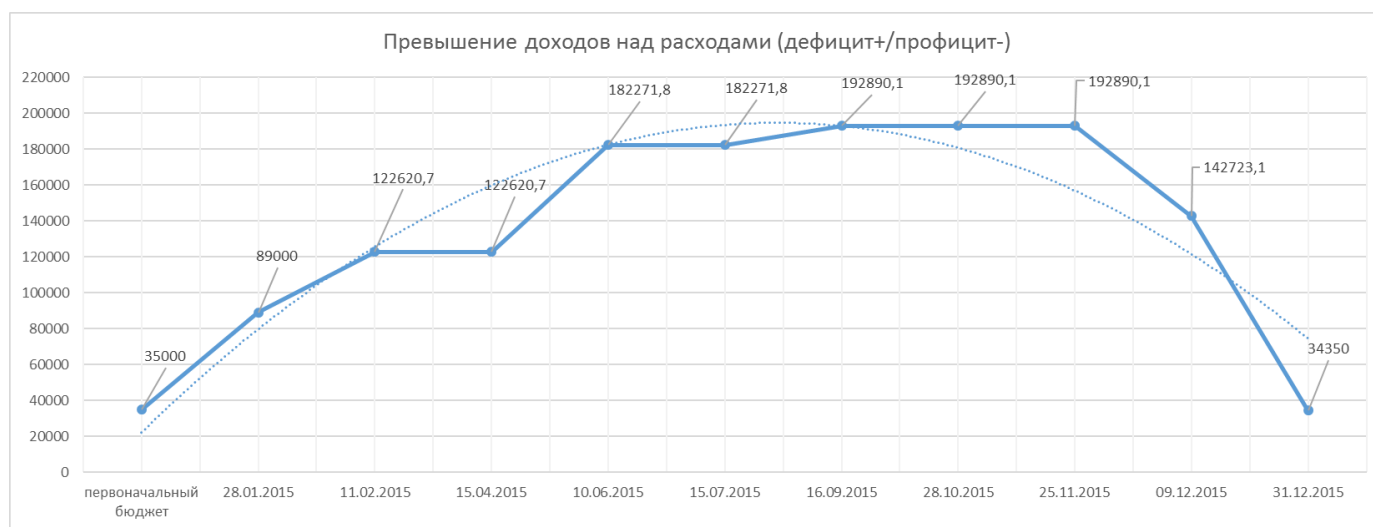
В соответствии с представленным отчетом бюджет города Реутов за 2015 года исполнен с профицитом в размере 12 524,7 тыс. рублей при плановых назначениях дефицита в 34 350,0 тыс. рублей, что не превышает ограничений пункта 3 статьи 92.1 БК РФ. В сравнении с 2014 годом наблюдается снижение плановых назначений дефицита бюджета на 58 660,2 тыс. рублей. Стоит

отметить, что снижение дефицита бюджета в 2015 году от исполнения 2014 года составляет 51 414,4 тыс. рублей за счет перевыполнения плана по доходам и оптимизации расходов.

(тыс. рублей)

(тыс. рублей)

2014				2015			
	План	Факт	Отклонение		План	Факт	Отклонение
Доходы	2 411 882,40	2 437 361,60	-25 479,20	Доходы	2 437 589,64	2 474 556,46	-36 966,82
Расходы	2 504 892,60	2 476 251,30	28 641,30	Расходы	2 471 939,64	2 462 031,74	9 907,90
Дефицит	-93 010,20	-38 889,70	-54 120,50	Дефицит	-34 350,00	12 524,72	-46 874,72



Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов, в том числе «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 34 350,0 тыс. рублей. Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.01.2016 года не осуществлялось. Долговые обязательства города на 01.10.2015 года отсутствуют.

7. Использование резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ на 2015 год первоначальным Решением о бюджете размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 3 000,0 тыс. рублей. Расходы за счет резервного фонда Администрации города Реутов в 2015 году не осуществлялись. Уточненный план на 31.12.2015 года, согласно сводной бюджетной росписи, составил 0,0 тыс. рублей.

8. Анализ проекта Решения Совета депутатов города Реутов «Об исполнении бюджета города Реутов за 2015 год».

Проект Решения Совета депутатов города Реутов «Об исполнении бюджета города Реутов за 2015 год» проанализирован на соответствие данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2015 год. В ходе анализа и сопоставления сводной бюджетной росписи бюджета города за отчетный финансовый год, годовой отчетности городского округа Реутов за 2015 год и проекта решения об исполнении бюджета города по разделам, подразделам функциональной классификации за 2015 год, отклонений не выявлено.

9. Выводы

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета города Реутов за 2015 год, Контрольно-счетной палатой города Реутов установлено следующее:

1. Установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств данным годового отчета об исполнении городского бюджета за 2015 год и подтверждена достоверность годового отчета об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2015 год.

2. Исполнение бюджета города Реутов по доходам составило 2 474 556,5 тыс. рублей или 101,5% от годового назначения.

3. Кассовые расходы бюджета города Реутов за 2015 год составили 2 462 031,7 тыс. рублей, или 99,6% от плановых назначений.

4. В течение 2015 года Решением о бюджете объем средств на реализацию муниципальных программ составил 99,3% от кассовых расходов.

5. Бюджет города за 2015 год исполнен с профицитом в размере 12 524,8 тыс. рублей.

6. В средства Дорожного Фонда города Реутов не в полном объеме включены ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на мероприятия по дорожной деятельности в части подпрограммы 3 «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 3 339,3 тыс. рублей.

7. Отмечается недостаточная эффективность коммерческой деятельности муниципальных унитарных предприятий города Реутов. Прибыль, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий города Реутов, зачисляемая в бюджет города в размере 35 процентов, составила всего 445,0 тыс. рублей.

10. Предложения

1. Включить в состав Дорожного фонда средства, предусмотренные на финансирование дорожных мероприятий по подпрограмме 3 «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» (в части оборудования пешеходных переходов) в текущем финансовом году и плановом периоде.

2. В целях повышения эффективности коммерческой деятельности муниципальных унитарных предприятий, а также увеличения доходной части бюджета города, рекомендуется усилить контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий города Реутов.

Председатель

Б.Е. Хабаров

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 2015 год

	Наименование доходов	Утверждено бюджетом в 2014 г.	Исполнено в 2014 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Утверждено бюджетом в 2015 г.	Исполнено в 2015 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Отклонение 2014 от 2015 г.	Темп роста исполнения (%)
I	Налоговые доходы, в т. ч.:	641 391,9	662 475,1	103,3	743 999,9	785 868,5	105,6	123 393,4	18,6%
1	Налоги на прибыль, доходы:	255 745,0	264 263,8	103,3	265 933,0	267 926,9	100,7	3 663,1	1,4%
	налог на доходы физических лиц	255 745,0	264 263,8	103,3	265 933,0	267 926,9	100,7	3 663,1	1,4%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 540,0	2 616,3		3 291,0	3 305,6	100,4	689,3	
3	Налоги на совокупный доход:	210 397,9	215 592,9	102,5	214 855,4	218 338,5	101,6	2 745,6	1,3%
	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	106 162,0	110 768,7	104,3	121 089,4	123 751,6	102,2	12 982,9	11,7%
	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	98 835,9	99 061,2	100,2	86 375,0	87 116,6	100,9	-11 944,6	-12,1%
	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	5 400,0	5 756,4	106,6	7 391,0	7 470,3	101,1	1 713,9	29,8%
	Единый сельскохозяйственный налог	0,0	6,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-6,6	-100,0%
4	Налоги на имущество:	166 319,0	173 265,7	104,2	249 907,5	285 926,9	114,4	112 661,2	65,0%
	Налог на имущество физических лиц	62 900,0	66 551,0	105,8	69 022,5	70 544,4	102,2	3 993,4	6,0%
	Земельный налог	103 419,0	106 714,7	103,2	180 885,0	215 382,5	119,1	108 667,8	101,8%
5	Государственная пошлина	6 390,0	6 741,6	105,5	10 013,0	10 313,6	103,0	3 572,0	53,0%

6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	57,8	56,9	98,4	56,9	
	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-5,2	0,0	0,0	0,0	0,0	5,2	-100,0%
II	Неналоговые доходы, в т.ч:	578 959,0	600 148,6	103,7	601 867,4	605 788,1	100,7	5 639,4	0,9%
1	Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	467 415,0	486 960,8	104,2	422 611,8	426 177,1	100,8	-60 783,7	-12,5%
2	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	446 700,0	466 219,9	104,4	392 742,8	394 922,4	100,6	-71 297,5	-15,3%
	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	339 000,0	352 702,1	104,0	314 450,0	314 727,9	100,1	-37 974,2	-10,8%
	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)	8 700,0	9 469,5	108,8	7 717,0	7 717,0	100,0	-1 752,4	-18,5%

	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)	99 000,0	104 048,3	105,1	70 575,8	72 477,5	102,7	-31 570,8	-30,3%
3	Платежи от государственных и муниципальных предприятий	370,0	375,7	101,5	445,0	445,0	100,0	69,2	18,4%
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)	20 345,0	20 365,2	100,1	29 424,0	30 809,7	104,7	10 444,5	51,3%
5	Платежи при пользовании природными ресурсами	620,0	623,9	100,6	785,0	788,9	100,5	165,0	26,4%
6	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 128,6	6 128,6		109,0	109,0	100,0	-6 019,6	-98,2%
7	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84 147,0	85 251,8	101,3	160 299,7	160 299,8	100,0	75 048,0	88,0%
8	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	20 218,4	20 781,3	102,8	17 654,9	18 006,2	102,0	-2 775,1	-13,4%
9	Прочие неналоговые доходы	430,0	402,2		407,0	407,1	100,0	4,9	1,2%
III	Безвозмездные поступления	1 191 531,3	1 174 737,8	98,6	1 091 664,5	1 082 899,9	99,2	-91 837,9	-7,8%
1	Дотации	208,0	208,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-208,0	-100,0%
2	Субсидии	192 431,9	180 615,4	93,9	82 217,7	79 908,8	97,2	-100 706,6	-55,8%
3	Субвенции	925 596,0	921 040,9	99,5	959 299,0	953 582,9	99,4	32 542,0	3,5%
4	Иные межбюджетные трансферты	74 066,2	73 384,4	99,1	49 750,4	49 010,8	98,5	-24 373,6	-33,2%
5	Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджет-	244,5	504,4	206,3	397,4	397,4	100,0	-107,0	-21,2%

	ных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет								
6	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 015,3	-1 015,3	100,0	0,0	0,0	0,0	1 015,3	-100,0%
	Всего доходов:	2 411 882,2	2 437 361,5	101,1	2 437 589,6	2 474 556,5	101,5	37 194,9	1,5%

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 2015 год

Наименование показателя	2014			2015			Отклонение 2015 от 2014			Структура	
	план	факт	исп	план	факт	исп	план	факт	исп	2014	2015
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	2 504 892,4	2 476 251,3	98,9%	2 471 939,6	2 462 031,7	99,6%	-32 952,8	-14 219,6	-0,6%	100,0%	100,0%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	291 867,7	281 085,5	96,3%	311 604,2	310 080,6	99,5%	19 736,5	28 995,1	10,3%	11,4%	12,6%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 133,5	2 133,2	100,0%	2 536,8	2 536,6	100,0%	403,3	403,4	18,9%	0,1%	0,1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	7 505,9	7 370,5	98,2%	2 765,9	2 765,4	100,0%	-4 740,0	-4 605,1	-62,5%	0,3%	0,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	161 138,5	160 939,4	99,9%	177 032,6	176 421,6	99,7%	15 894,1	15 482,2	9,6%	6,5%	7,2%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	23 643,9	23 640,6	100,0%	25 259,8	25 259,6	100,0%	1 615,9	1 619,0	6,8%	1,0%	1,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	7 662,7	7 645,8	99,8%	3 826,4	3 826,3	100,0%	-3 836,3	-3 819,5	-50,0%	0,3%	0,2%

Резервные фонды	100,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0%	-100,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	89 683,2	79 356,0	88,5%	100 182,7	99 271,1	99,1%	10 499,5	19 915,1	25,1%	3,2%	4,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	5 972,0	5 972,0	100,0%	5 553,0	5 553,0	100,0%	-419,0	-419,0	-7,0%	0,2%	0,2%
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	5 729,0	5 729,0	100,0%	5 310,0	5 310,0	100,0%	-419,0	-419,0	-7,3%	0,2%	0,2%
Мобилизационная подготовка экономики	243,0	243,0	100,0%	243,0	243,0	100,0%	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	48 909,4	48 708,9	99,6%	19 481,7	19 481,1	100,0%	-29 427,7	-29 227,8	-60,0%	2,0%	0,8%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	12 864,3	12 737,8	99,0%	14 399,9	14 399,6	100,0%	1 535,6	1 661,8	13,0%	0,5%	0,6%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	36 045,1	35 971,1	99,8%	5 081,8	5 081,5	100,0%	-30 963,3	-30 889,6	-85,9%	1,5%	0,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	157 515,3	157 122,5	99,8%	179 132,1	177 760,4	99,2%	21 616,8	20 637,9	13,1%	6,3%	7,2%
Дорожное хозяйство	141 706,4	141 439,1	99,8%	155 301,2	153 929,7	99,1%	13 594,8	12 490,6	8,8%	5,7%	6,3%
Связь и информатика	0,0	0,0	0,0%	840,0	840,0	100,0%	840,0	840,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	15 808,9	15 683,4	99,2%	22 990,9	22 990,8	100,0%	7 182,0	7 307,4	46,6%	0,6%	0,9%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	172 806,1	172 715,0	99,9%	176 805,6	176 673,6	99,9%	3 999,5	3 958,6	2,3%	7,0%	7,2%
Жилищное хозяйство	17 679,6	17 664,0	99,9%	36 006,3	36 006,1	100,0%	18 326,7	18 342,1	103,8%	0,7%	1,5%
Коммунальное хозяйство	0,0	0,0	0,0%	450,0	450,0	100,0%	450,0	450,0	0,0%	0,0%	0,0%
Благоустройство	155 126,5	155 051,0	100,0%	140 349,3	140 217,5	99,9%	-14 777,2	-14 833,5	-9,6%	6,3%	5,7%

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	220,0	182,9	83,1%	300,0	300,0	100,0%	80,0	117,1	64,0%	0,0%	0,0%
ОБРАЗОВАНИЕ	1 339 917,8	1 326 370,7	99,0%	1 475 532,1	1 473 790,5	99,9%	135 614,3	147 419,8	11,1%	53,6%	59,9%
Дошкольное образование	597 415,1	590 327,1	98,8%	658 561,4	658 458,6	100,0%	61 146,3	68 131,5	11,5%	23,8%	26,7%
Общее образование	651 956,9	645 978,6	99,1%	726 416,5	724 854,6	99,8%	74 459,6	78 876,0	12,2%	26,1%	29,4%
Молодежная политика и оздоровление детей	33 275,1	33 219,0	99,8%	31 048,9	31 048,4	100,0%	-2 226,2	-2 170,6	-6,5%	1,3%	1,3%
Другие вопросы в области образования	57 270,6	56 846,0	99,3%	59 505,3	59 428,9	99,9%	2 234,7	2 582,9	4,5%	2,3%	2,4%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	105 813,4	105 622,9	99,8%	110 988,7	110 988,1	100,0%	5 175,3	5 365,2	5,1%	4,3%	4,5%
Культура	83 769,6	83 763,0	100,0%	88 462,7	88 462,4	100,0%	4 693,1	4 699,4	5,6%	3,4%	3,6%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	22 043,8	21 859,9	99,2%	22 526,0	22 525,7	100,0%	482,2	665,8	3,0%	0,9%	0,9%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	103 346,6	102 722,6	99,4%	9 763,0	9 760,2	100,0%	-93 583,6	-92 962,4	-90,5%	4,1%	0,4%
Другие вопросы в области здравоохранения	36 331,0	36 331,0	100,0%	9 763,0	9 760,2	100,0%	-26 568,0	-26 570,8	-73,1%	1,5%	0,4%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	67 158,4	66 277,7	98,7%	116 196,3	111 062,3	95,6%	49 037,9	44 784,6	67,6%	2,7%	4,5%
Пенсионное обеспечение	3 242,6	3 218,8	99,3%	4 616,5	4 616,4	100,0%	1 373,9	1 397,6	43,4%	0,1%	0,2%
Социальное обеспечение населения	32 609,8	32 608,9	100,0%	40 277,9	39 950,2	99,2%	7 668,1	7 341,3	22,5%	1,3%	1,6%
Охрана семьи и детства	31 306,0	30 450,0	97,3%	71 301,9	66 495,7	93,3%	39 995,9	36 045,7	118,4%	1,2%	2,7%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	211 365,7	209 470,7	99,1%	66 582,9	66 581,9	100,0%	-144 782,8	-142 888,8	-68,2%	8,5%	2,7%
Физическая культура	207 674,1	205 855,5	99,1%	60 133,9	60 133,3	100,0%	-147 540,2	-145 722,2	-70,8%	8,3%	2,4%
Массовый спорт	1 173,8	1 173,6	100,0%	3 952,2	3 951,9	100,0%	2 778,4	2 778,3	236,7%	0,0%	0,2%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2 517,8	2 441,6	97,0%	2 496,8	2 496,6	100,0%	-21,0	55,0	2,3%	0,1%	0,1%